Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale" n. 32 dell'8 febbraio 2001 - Serie generale

*Spediz. abb. post. 45% - art. 2, comma 20/b*
*Legge 23-12-1996, n. 662 - Filiale di Roma*

# GAZZETTA UFFICIALE
## DELLA REPUBBLICA ITALIANA

*PARTE PRIMA* Roma - Giovedì, 8 febbraio 2001 SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 06 85081

N. 22

MINISTERO DEL TESORO, DEL BILANCIO
E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

CIRCOLARE 11 dicembre 2000, n. 39.

# Legge 25 giugno 1999, n. 208: art. 1, comma 3. Adeguamento dei sistemi contabili degli enti ed organismi pubblici.

# SOMMARIO

## MINISTERO DEL TESORO, DEL BILANCIO E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

# CIRCOLARI

## MINISTERO DEL TESORO, DEL BILANCIO E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

CIRCOLARE 11 dicembre 2000, n. **39**.

**Legge 25 giugno 1999, n. 208: art. 1, comma 3. Adeguamento dei sistemi contabili degli enti ed organismi pubblici.**

*Alla Presidenza del Consiglio dei Ministri Segretariato generale*

*Alle Amministrazioni centrali dello Stato - Gabinetto*

*A tutti gli enti ed organismi pubblici non soggetti alla legge 20 marzo 1975, n. 70, per il tramite delle Amministrazioni centrali vigilanti*

e, per conoscenza:

*Alla Corte dei conti - Segretariato generale*

*All'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) Direzione generale*

*Agli uffici centrali di bilancio*

*Ai dipartimenti provinciali del Tesoro, del bilancio e della programmazione economica*

**PREMESSA**

L'art. 1, comma 3, della legge 25 giugno 1999, n.208, recante " Disposizioni in materia finanziaria e contabile", dispone che gli enti ed organismi pubblici di cui all'art.1, comma 2, del d. lgs. n.29/1993, e successive modifiche ed integrazioni, con esclusione degli enti locali di cui al d.lgs. 25 febbraio 1995, n.77, adeguino, entro un anno dall'entrata in vigore della legge, il sistema di contabilità ed i relativi bilanci ai principi contenuti nella legge 3 aprile 1997, n.94, laddove per quelli disciplinati dalla legge 20 marzo 1975, n.70, è necessario apportare, al regolamento approvato con d.P.R. 18 dicembre 1979, n.696, le necessarie modifiche ed integrazioni.

La delega di cui al comma 4 del citato art.1 della legge n.208/1999, secondo cui il Governo, entro un anno dall'entrata in vigore della stessa legge, avrebbe dovuto emanare uno o più decreti legislativi per adeguare il sistema contabile delle Regioni a quello dello Stato secondo i principi contenuti nella menzionata legge n.94/1997, è stata attuata con l'emanazione del d.lgs. 28 marzo 2000, n.76.

**1) I DESTINATARI**

La normativa citata in premessa ha individuato negli enti ed organismi pubblici di cui all'art.1, comma 2, del d.lgs. n.29/1993, i destinatari delle disposizioni recate dall'art. 1, comma 3, della legge n.208/1999, con esclusione degli enti locali, mentre per gli enti pubblici disciplinati dalla legge n.70/1975, è previsto che il processo di adeguamento alla legge n.94/1997 si realizzi attraverso la rielaborazione del regolamento di amministrazione e contabilità di cui al d.P.R. n.696/1979.

**2) FINALITA'**

La presente circolare non ha valore prescrittivo ma assume, nel rispetto del principio di autonomia riconosciuto "ex lege" agli enti ed organismi pubblici destinatari, una connotazione eminentemente ausiliare nel processo di adeguamento dei sistemi contabili e dei bilanci ai principi dettati dalla legge n. 94/1997.

**3) IL QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

E' rappresentato essenzialmente da:

- legge 3 aprile 1997, n.94;
- decreto legislativo 7 agosto 1997, n. 279.

**3.1) LA LEGGE 3 APRILE 1997, N. 94**

La legge n.94/1997 ha apportato, com'è noto, notevoli modifiche alla legge 5 agosto 1978, n.468 (successivamente modificata anche dalla legge n.208/1999), al fine di adeguare la struttura del bilancio ed i suoi contenuti al nuovo assetto organizzativo della pubblica amministrazione, in coerenza con i principi dettati dalla legge n.241/1990 e dal d.lgs. n.29/1993 ( centralità del cittadino - utente; separazione tra direzione politica e gestione delle risorse; pianificazione, programmazione e controllo della gestione; responsabilizzazione dei dirigenti; controllo dei risultati; ecc.).

Le principali innovazioni riguardano:

- la formulazione di due bilanci di previsione: il primo per la decisione parlamentare basato sulle unità previsionali di base (U.P.B.), in modo che a ciascuna di esse corrisponda

un unico centro di responsabilità amministrativa cui è affidata la relativa gestione; il secondo per la gestione, quale allegato del primo, articolato per capitoli, che, pertanto, permangono quali unità elementari solo ai fini della gestione e della rendicontazione ( art. 2, commi 2, 3, 4 e 4-bis della legge n.468/1978).

Per ogni U.P.B. sono indicati ( art. 2, comma 3 ed art. 4, comma 2, della legge n.468/1978):

a) l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui il bilancio si riferisce;

b) l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare e delle spese che si prevede di impegnare nell'anno cui il bilancio si riferisce ,

c) l'ammontare delle entrate che si prevede di incassare e delle spese che si prevede di pagare nell'anno cui il bilancio si riferisce, senza distinzione tra operazioni in conto competenza ed in conto residui. Si intendono per incassate le somme versate in tesoreria e per pagate quelle di cui ai titoli di spesa estinti dalla tesoreria;

- la ripartizione delle spese secondo funzioni-obiettivo individuate con riferimento all'esigenza di definire le politiche pubbliche di settore e di misurare il prodotto delle attività amministrative ed, ove possibile, anche in termini di servizi finali resi ai cittadini (art. 6, comma 2, della legge n.468/1978);

- la possibilità di effettuare variazioni compensative tra capitoli della stessa U.P.B., fatta eccezione per le autorizzazioni di spesa di natura obbligatoria, per le spese in annualità ed a pagamento differito e per quelle direttamente regolate dalla legge ( art. 2, comma 4-quinquies, della legge n.468/1978);

- la redazione, in termini di competenza, del bilancio pluriennale per U.P.B. di entrata e di spesa per un arco temporale non inferiore a tre anni, annualmente rimodulabile, non comportante autorizzazione a riscuotere le entrate ed a pagare le spese.

La legge n.94/1997 dispone, inoltre, che il bilancio annuale (recte: ciascuno stato di previsione) debba essere illustrato da una nota preliminare ed integrato dall'allegato tecnico.Nella nota preliminare alla spesa sono indicati i criteri adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riguardo alla spesa corrente di carattere discrezionale, nonché gli obiettivi che le amministrazioni intendono conseguire " in termini di livello dei servizi e di interventi, con l'indicazione delle eventuali assunzioni di personale

programmate nel corso dell'esercizio e degli indicatori di efficienza e di efficacia che si intendono utilizzare per valutare i risultati "

Nella stessa nota preliminare devono essere, altresì, illustrati i criteri che sostengono la previsione delle entrate relativamente ai principali cespiti (attendibilità delle entrate). Nell'allegato tecnico, invece, sono indicati, relativamente a ciascun capitolo, i contenuti di ciascuna U.P.B. ed il carattere giuridicamente obbligatorio o discrezionale della spesa, nonché i tempi di esecuzione dei programmi e dei progetti previsti nel bilancio (art. 2, comma 4-quater, della legge n.468/1978).

**3.2) IL DECRETO LEGISLATIVO 7 AGOSTO 1997, N.279**

In esecuzione della delega contenuta nell'art.5 della legge n.94/1997 e dei princìpi e criteri direttivi ivi previsti, è stato emanato il d. lgs. n.279/1997, concernente "Individuazione delle unità previsionali di base del bilancio dello Stato, riordino del sistema di tesoreria unica e ristrutturazione del rendiconto generale dello Stato", con cui sono state, fra l'altro, dettate norme in ordine:

- alla definizione delle unità previsionali di base (art.1, comma 1).

In particolare le U.P.B. si sviluppano su quattro livelli; i primi tre livelli riguardano: 1°· centri di responsabilità; 2°· titoli; 3°· grandi aggregati di spese quali funzionamento, interventi, oneri comuni, altre. Il quarto livello è l'unità di voto o decisionale sulla quale si manifesta la volontà deliberativa dell'organo politico;

- alla ripartizione delle entrate e delle spese del bilancio annuale in U.P.B., a loro volta articolate in unità di livello inferiore (art.1, commi 2, 3 e 4);

- alla duttilità delle U.P.B. in modo da assicurare il costante adeguamento della struttura del bilancio agli ordinamenti legislativi ed agli assetti organizzativi delle amministrazioni pubbliche ( art.1, comma 6);

- alla valorizzazione delle U.P.B. in coerenza con gli obiettivi generali perseguiti dalle politiche di settore, rimanendo preclusa ogni quantificazione basata sul mero calcolo della spesa storica incrementale ( art.1,commi 1 e 9, ed art. 2, comma 1);

- al limite dei pagamenti da effettuarsi nel corso dell'esercizio per ciascuna U.P.B.. fissato dalle autorizzazioni di cassa modulate in ragione della massa spendibile ( art.2, comma 2);

- al livello di responsabilità del titolare del "centro di responsabilità" che, in relazione alle risorse assegnate, gode di autonomi poteri di spesa e risponde dei risultati conseguiti (art.3);

- all'adozione di un sistema di contabilità economica fondato su rilevazioni analitiche per centri di costo che, con l'ausilio del piano dei conti, costituisce la sede di riscontro per la verifica dei risultati e la determinazione dei costi dei servizi erogati aggregati nelle funzioni-obiettivo ( art.10);

- all'elaborazione del rendiconto generale diviso in "conto del bilancio", in cui vengono esposte le risultanze della gestione delle entrate e delle spese secondo la struttura del bilancio di previsione, ed in "conto generale del patrimonio", in cui vengono rappresentate le attività e le passività finanziarie e patrimoniali dello Stato, nonché la dimostrazione dei vari punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella patrimoniale (artt. 13 e 14).

La nuova classificazione delle spese per "funzioni-obiettivo" deriva, infatti, dall'integrazione tra la struttura proposta dall'U.E. (COFOG, SEC 95 ) e la classificazione dei servizi amministrativi.

La classificazione funzionale per funzioni-obiettivo delle spese dello Stato ha, quindi, il fine di indicare le missioni che il Governo ed il Parlamento riconoscono come espliciti obiettivi di politica economica.

Essa si sviluppa su quattro livelli sequenziali: ($F_1$) Divisioni; ($F_2$) Gruppi; ($F_3$) Classi; ($F_4$) Missioni istituzionali.

Le Divisioni ($F_1$), i Gruppi ($F_2$), le Classi ($F_3$), sono stabiliti secondo la classificazione COFOG (SEC 95) e ne seguono la rispettiva codificazione, nonché l'eventuale evoluzione.

In particolare:

| | |
|---|---|
| - Divisioni ($F_1$) | Rappresentano i fini primari perseguiti da una o più Amministrazioni: |
| - Gruppi ($F_2$) | Esprimono le specifiche aree di intervento delle politiche pubbliche: |
| - Classi ($F_3$) | Identificano i comparti di attività in cui si articolano le aree di intervento: |
| - Missioni istituzionali ($F_4$) | Rappresentano gli obiettivi perseguiti da ciascuna Amministrazione, in maniera propria e/o condivisa con altre Amministrazioni, rispetto al settore di riferimento. Esse sono state identificate a seguito della ricognizione dei servizi svolti. |

Ai fini dell'analisi dei costi, le spese dello Stato sono classificate in servizi – su due livelli sequenziali $S_1$ e $S_2$ – espressivi delle attività poste in essere per il raggiungimento delle politiche pubbliche.

**4) LA NORMALIZZAZIONE DEI CONTI PUBBLICI: FINALITA'**

La necessità di omogeneizzare i conti pubblici per monitorare, verificare e consolidare le risultanze da essi emergenti, era stata già avvertita dal legislatore alla fine degli anni "70 (art. 25 della legge n.468/1978). Oggi – a ragione dei lusinghieri risultati conseguiti dall'Italia nel campo della finanza pubblica concretizzatisi, in particolare, nella partecipazione del nostro Paese alla moneta unica europea – la normalizzazione dei sistemi contabili pubblici è divenuta un'esigenza funzionale per addivenire al consolidamento dei conti a livello U.E. ed internazionale, nonché strumentale perché anche gli enti ed organismi a finanza derivata possano essere coinvolti, attraverso il rispetto di idonei parametri, in un processo di sviluppo derivante dall'adesione al " patto di stabilità e di crescita" fissato in sede U.E. Tale patto, com'è noto, impone ai paesi U.E. il coordinamento delle politiche di bilancio di tutto il settore pubblico e la conformità ai princìpi generali che vigono nella Comunità Europea.

Le modifiche dei sistemi di rilevazione già previste dall'art.64 del d.lgs. n.29/1993 ( il Ministro del Tesoro definisce procedure interne e tecniche di rilevazione dei costi) hanno

ricevuto dall'art.10 del d.lgs. n. 279/1997, un'espressa esaltazione. Il processo di omogeneizzazione, estendendosi a strumenti che sono nuovi per il settore statale (ad esempio, l'affiancamento della competenza economica a quella finanziaria), permette di realizzare anche negli enti, cui il medesimo processo è esteso, i benefici derivanti da una corretta e tempestiva conoscenza dei costi sostenuti volti a:

- rilevare gli scostamenti tra dati effettivi e dati standard ( budgetary control );
- individuare l'ammontare dei costi dei servizi offerti;
- intervenire tempestivamente per migliorare le "performance" ed individuare eventuali responsabilità;
- motivare funzioni e compiti ;
- creare ordine contabile, dando maggiore tranquillità ai responsabili della condotta dell'ente ed istituendo un clima di condivisione utile al miglioramento del processo produttivo.

Al fine, quindi, di armonizzare il principio di autoregolamentazione riconosciuto a taluni enti, con la prerogativa del coordinamento della finanza pubblica e la verifica dei suoi andamenti, attribuita al Ministero del Tesoro, del Bilancio e della P.E., si affida alla circolare in rassegna la missione di suggerire, sulla base delle disposizioni contenute nella legge n.94/1997, i principi contabili, i criteri di formazione e la struttura dei bilanci cui gli enti adeguano i nuovi regolamenti di amministrazione e contabilità, che, ai sensi dell'art. 646 del r.d. n. 827/1924, vanno sottoposti al preventivo esame del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

## 5) L'ADEGUAMENTO DEI CONTI PUBBLICI

Il processo di adeguamento dei bilanci pubblici alla legge n.94/1997 ed al d.lgs. n.279/1997, di cui in precedenza sono stati indicati i tratti essenziali, non può prescindere, per quanto applicabili, dalle disposizioni contenute negli artt. 2423 ter, 2424 e 2425 c.c. Il profilo normativo, peraltro, non può essere disgiunto da quello formale (forma dei bilanci), né da quello funzionale delle competenze definite presso ciascun ente o organismo pubblico.

## 6) I PRINCIPI CONTABILI

Dal quadro normativo più sopra illustrato rinvengono, in particolare, i seguenti principi cui gli enti pubblici devono uniformare i propri sistemi contabili:

a) rispetto della legalità e della trasparenza degli atti e delle procedure;

b) rispetto dei principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, pubblicità, veridicità e specializzazione;

c) redazione dei bilanci finanziari in termini di competenza e di cassa e dei budget in termini economici;

d) equilibrio finanziario ed economico;

e) individuazione delle competenze ed attribuzione di responsabilità sostanziali;

f) autonomia di gestione dei centri di responsabilità;

g) coerenza con i documenti di programmazione economica e finanziaria del Paese e con i programmi pluriennali per la gestione;

h) valutazione del grado di efficienza raggiunto attraverso un sistema che colleghi le risorse impiegate con i risultati conseguiti.

## 7) LA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA DEGLI ENTI PUBBLICI

Il processo gestionale trae origine dal quadro esigenziale, trova copertura nelle risorse disponibili, viene rappresentato nel bilancio di previsione e si conclude con l'illustrazione dei risultati conseguiti in un apposito documento denominato rendiconto generale.

### 7.1) IL BILANCIO DI PREVISIONE

E' composto dai seguenti elaborati:

- bilancio pluriennale;
- preventivo finanziario;
- budget per centri di costo;
- preventivo economico;
- preventivo delle risorse finanziarie.

### *7.1.1) Il bilancio pluriennale*

E' redatto, com'è stato più sopra riferito, in termini di competenza per un periodo non inferiore al triennio in relazione alle strategie ed al programma pluriennale approvato dagli organi di vertice ed è annualmente aggiornato in occasione della presentazione del bilancio annuale di previsione, del quale è un allegato. Non forma oggetto di specifica approvazione e non comporta autorizzazione a riscuotere o ad eseguire le spese (art.4, comma 2, l. n.468/1978).

Una particolare notazione meritano in punto le disposizioni contenute nell'art. 14 della legge 11.02.1994, n. 109, e successive modifiche ed integrazioni che, in materia di lavori pubblici, prevedono che l'attività di realizzazione degli stessi si svolga sulla base di un programma triennale e di aggiornamenti annuali predisposti dalle amministrazioni ed enti interessati, in uno con l'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (comma 1); quest'ultimo "deve essere approvato unitamente al bilancio preventivo, di cui costituisce parte integrante, e deve contenere l'indicazione dei mezzi finanziari stanziati..." (comma 9).

### *7.1.2) Il preventivo finanziario*

Costituisce lo strumento per la valutazione, per l'attuazione delle scelte strategiche, nonché per la verifica, a livello generale e di singoli centri di responsabilità, della gestione delle risorse finanziarie assegnate, sia in termini di acquisizione delle entrate che di erogazione delle spese.

Il preventivo finanziario comprende:

- il preventivo finanziario decisionale (All. n. 1);
- il preventivo finanziario gestionale (All. n. 2);
- il quadro generale riassuntivo (All. n. 3).

Il primo, basato sulle U.P.B., è soggetto all'approvazione degli organi di vertice; il secondo prevede la ripartizione - adottata su determinazione del direttore generale o qualifica equiparata - delle U.P.B. in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione.

Per ogni U.P.B. devono essere indicati gli elementi descritti nell'art. 2, comma 3, della legge n.468/1978.

Il bilancio annuale di previsione è redatto in termini di competenza e di cassa. Tutte le entrate e tutte le spese devono essere iscritte in bilancio al lordo delle eventuali entrate e spese ad esse connesse.

Non è consentita alcuna gestione al di fuori del bilancio. Per gli enti ed organismi pubblici diversi dallo Stato il pareggio può essere conseguito anche attraverso l'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione.

Per detti enti ed organismi pubblici il bilancio di previsione è ripartito, per l'entrata e per la spesa, in U.P.B. che costituiscono l'insieme delle risorse affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità amministrativa o produttiva

Per gli stessi enti il bilancio annuale di previsione contiene, quali poste a sé stanti, l'avanzo presunto di amministrazione ed il fondo cassa presunto all'inizio dell'esercizio.

La gestione della competenza è separata da quella dei residui. Sono vietati storni tra capitoli dei residui, nonchè tra capitoli della gestione della competenza a quella dei residui e viceversa.

Le entrate sono ripartite in:

a) *titoli*, a seconda che: siano di natura contributiva, provengano da trasferimenti correnti o da entrate diverse ( Titolo 1°: entrate correnti); derivino dall'alienazione di beni patrimoniali, dalla riscossione di crediti o dall'accensione di prestiti ( Titolo 2°: entrate in conto capitale ) ed, infine, da entrate di terzi ( entrate per partite di giro);

b) *unità previsionali di base* (U.P.B.), ai fini dell'approvazione da parte degli organi deliberanti e del consequenziale accertamento dei cespiti;

c) *categorie*, secondo la natura dei cespiti;

d) *capitoli*, secondo il rispettivo oggetto, ai fini della gestione e della rendicontazione.

Le spese sono ripartite in:

a) *funzioni-obiettivo*, individuate con riguardo all'esigenza di definire le politiche di settore e di misurare il prodotto delle attività amministrative, anche in termini di servizi resi ai cittadini;

b) *unità previsionali di base* (U.P.B.). Nel loro ambito sono suddivise in unità relative alla spesa corrente ed unità relative alla spesa in conto capitale ed alle partite di giro, ai fini

dell'approvazione da parte dell'organo di vertice. Le unità relative alla spesa corrente sono suddivise in unità relative alle spese di funzionamento, unità per interventi, unità per trattamenti di quiescenza e simili e per oneri comuni. Le unità relative alla spesa in conto capitale comprendono le unità per investimenti, gli oneri comuni ed in via residuale le altre spese. Le partite di giro comprendono le entrate e le spese che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, di sostituto di dichiarazione, ovvero per conto di terzi, nonché le somme somministrate al cassiere ovvero ai funzionari appositamente autorizzati, delegati a gestire risorse; esse costituiscono, al tempo stesso, un debito ed un credito per l'ente;

*c) capitoli,* ai fini della gestione e della rendicontazione, secondo l'oggetto ed il contenuto economico e funzionale della spesa.

***7.1.3) Il budget per centro di costo***

Al fine di consentire la valutazione economica dei servizi e delle attività prodotti, l'ente dovrà adottare un sistema di contabilità analitica per centro di costo, elaborando un budget economico per ciascun centro di costo (All. n. 4) che affiancherà il bilancio finanziario annuale di previsione. Il sistema della contabilità analitica per centro di costo ha come componenti fondamentali il piano dei conti, i centri di costo ed i servizi erogati.

Il piano dei conti - che ciascun ente è tenuto ad applicare in relazione all'attività espletata sulla base di quello definito nella tabella B allegata al d.lgs. n. 279/1997 – classifica i costi secondo la loro natura. La nuova contabilità che, com'è stato detto, affianca quella tradizionale finanziaria, prende a riferimento il "costo", cioè l'onere derivante dall'effettivo impiego delle risorse, anziché la spesa che è, invece, il momento in cui si manifesta l'erogazione finanziaria per l'acquisizione dei beni e servizi ancorchè non totalmente impiegati nel periodo di riferimento e non rileva, peraltro, neanche il ricavo, restando, però il servizio da espletare il punto di riferimento per la costruzione dei costi stessi.

Il dettaglio delle voci delle risorse elencate nel piano dei conti comprende i costi relativi al personale, i costi relativi ai beni di consumo, i costi relativi alle prestazioni di servizi forniti da terzi, i costi relativi al contenzioso e ai tributi, le quote degli ammortamenti dei beni strumentali, i costi relativi alla manutenzione straordinaria, ecc..

Esso prevede la scomposizione di ciascuna voce secondo diversi livelli di dettaglio e nel passaggio dal primo ai successivi; l'informazione che viene rilevata è sempre più particolareggiata: una struttura per livelli permette, infatti, l'esame di un determinato fenomeno a partire dal grado di dettaglio più opportuno a seconda della finalità dell'analisi che si vuole condurre.

Ciascun ente può proseguire la scomposizione a partire dalle voci terminali identificate, al fine di gestire le informazioni al livello di dettaglio che ritiene più adeguato alla propria azione di autocontrollo e come supporto informativo del controllo interno di gestione.

I centri di costo sono individuati in relazione alle esigenze strutturali, operative ed istituzionali dell'ente, identificabili, di norma, con i centri di responsabilità amministrativa. Ogni centro di costo è tenuto a definire il proprio budget economico di costo secondo il piano dei conti e le funzioni da svolgere. Le previsioni economiche di ogni centro di costo devono essere effettuate in coerenza con gli stanziamenti del corrispondente centro di responsabilità.

I servizi da erogare sono fissati sia attraverso indicatori di efficacia e di efficienza per misurare il prodotto dell'attività amministrativa sia attraverso il richiamo agli scopi da realizzare.

Il consolidamento dei budget dei singoli centri di costo rappresenta il budget economico nella sua interezza.

### *7.1.4) Il preventivo economico*

Il preventivo economico (All. n. 5), è costituito dalla somma dei preventivi economici dei vari centri di responsabilità e pone a confronto le risorse disponibili rispetto ai costi da sostenere per i fini istituzionali, accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici previsti (All. n. 6).

Si differenzia dal budget per centro di costo che prevede solo costi e non anche le risorse.

Il preventivo economico pone a raffronto non solo le entrate e le spese finanziarie di parte corrente ma anche quelle poste di natura non finanziaria aventi incidenza sulla gestione.

### *7.1.5) Il preventivo delle risorse finanziarie*

Il preventivo delle risorse finanziarie (situazione amministrativa presunta) (All. n. 7) evidenzia:

- la consistenza di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti presunti dell'esercizio, in conto competenza ed in conto residui, il saldo alla chiusura dell'esercizio;
- il totale complessivo delle somme presunte rimaste da riscuotere ( residui attivi) e di quelle rimaste da pagare ( residui passivi );
- l'avanzo o disavanzo di amministrazione presunto.

Dell'avanzo di amministrazione se ne potrà disporre quando sia dimostrata l'effettiva esistenza e nella misura che l'avanzo stesso risulti realizzato.

## 7.2) LA GESTIONE

### *7.2.1) La gestione del bilancio. I centri di responsabilità.*

Il titolare del centro di responsabilità è il responsabile della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego delle risorse umane, finanziarie e strumentali assegnategli.

I titolari dei centri di responsabilità sono individuati nei dirigenti preposti ai vari servizi secondo l'organigramma funzionale in atto.

Le risorse sono assegnate ai titolari dei centri di responsabilità, dopo l'approvazione del bilancio, previa definizione degli obiettivi che l'ente intende perseguire e l'indicazione del livello dei servizi, degli interventi, dei programmi e dei progetti finanziati nell'ambito del bilancio di previsione.

La gestione di talune spese a carattere strumentale, comuni a più centri di responsabilità amministrativa o produttiva, può essere affidata ad un'unica struttura al fine di realizzare economie di scala e di evitare duplicazioni di strutture.

Possono essere disposte variazioni compensative, nell'ambito della medesima unità previsionale, con esclusione delle unità il cui stanziamento è fissato per fronteggiare oneri inderogabili ovvero spese obbligatorie.

### *7.2.2) La gestione delle entrate e delle spese.*

L'accertamento delle entrate è affidato al competente centro di responsabilità amministrativa che vigila, altresì, sulla riscossione delle stesse.

La riscossione può essere affidata ad istituti di credito, al servizio dei conti correnti postali, agli eventuali agenti della riscossione all'uopo autorizzati.

Le entrate accertate e non riscosse costituiscono i residui attivi da iscrivere tra le attività della situazione patrimoniale e nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

La gestione delle spese è affidata ai competenti centri di responsabilità cui è assegnata quota parte delle risorse del bilancio. Lo svolgimento delle spese si attua attraverso le fasi dell'impegno, della liquidazione, dell'ordinazione e del pagamento.

Le spese impegnate e non pagate costituiscono i residui passivi da iscriversi tra le passività della situazione patrimoniale e nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

I residui attivi e passivi devono risultare nelle scritture distintamente per esercizio di provenienza.

### *7.2.3) La gestione economica ed il controllo dei costi*

Per ogni centro di costo si registrano i costi, seguendo le indicazioni del piano dei conti, via via che si sostengono; questi, posti a confronto con i costi del budget, rilevano gli eventuali scostamenti utili anche ai fini dell'attivazione del controllo di gestione.

Il centro di costo, come entità contabile autonoma responsabile dei propri costi, deve conoscere esattamente tutti i costi riferiti allo stesso centro, ossia, anche quelli che derivino dall'impiego di risorse amministrate finanziariamente da altri centri di costo o da entità esterne.

Ciò comporta, sia in sede di individuazione dei costi e quindi della costruzione del budget, sia nel momento della rilevazione ed infine nel momento della consuntivazione, l'esigenza di realizzare un sistema atto a specializzare il costo comune ed ad imputarlo al centro fruitore.

**7.3) LE RISULTANZE DELLA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

Le risultanze della gestione dell'esercizio sono riassunte e dimostrate nel rendiconto generale, costituito dal conto del bilancio, dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa redatta ai sensi dell'art.2427 c.c., per quanto applicabile.

Il rendiconto generale è accompagnato, altresì, da una relazione amministrativa sull'andamento della gestione nel suo complesso, ponendo in particolare evidenza i costi sostenuti ed i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma e progetto in relazione agli obiettivi del programma pluriennale deliberato dagli organi di vertice, nonché notizie sui principali avvenimenti accaduti dopo la chiusura dell'esercizio.

Al rendiconto generale sono allegati la situazione amministrativa ed il consuntivo per ciascun centro di costo, elaborato in relazione ai costi effettivamente sostenuti.

***7.3.1) Il Conto del Bilancio***

E' costruito sulla base della classificazione incrociata per funzioni obiettivo e per unità previsionali di base, ai fini della valutazione economica e finanziaria delle risultanze della entrata e della spesa in relazione agli obiettivi.

Il conto di bilancio (All. n. 8), in relazione alla classificazione del bilancio preventivo, comprende le risultanze della gestione delle entrate e delle spese secondo la stessa struttura del preventivo finanziario gestionale ed in particolare:

a) le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
b) le spese di competenza dell'anno, impegnate pagate o rimaste da pagare;
c) la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
d) le somme riscosse e quelle pagate per ciascun capitolo del bilancio distintamente in conto competenza e in conto residui;
*e)* il conto totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

### *7.3.2) Il Conto Economico*

Il conto economico (All. n. 9), redatto secondo le disposizioni contenute nell'art. 2425 del codice civile, per quanto applicabili, è accompagnato dal quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti (All. n. 10).

Detto conto evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. Esso comprende: gli accertamenti e gli impegni delle partite correnti del conto del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato di gestione solo quei componenti di reddito economicamente competenti all'esercizio (costi consumati e ricavi esauriti; inclusione di quella parte di costi e di ricavi di competenza dell'esercizio la cui manifestazione finanziaria, in termini di impegno ed accertamento, si verificherà nel(i) prossimo(i) esercizio(i): ratei; espulsione di quella parte di costi e di ricavi ad utilità differita: risconti; le sopravvenienze e le insussistenze; tutti gli altri elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sulla sostanza patrimoniale modificandola.

In particolare costituiscono componenti positivi del conto economico: i trasferimenti correnti; i contributi ed i proventi derivanti dalla cessione dei servizi offerti a domanda specifica; i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio; i proventi finanziari; le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Costituiscono componenti negativi i costi per acquisto di materie prime e di beni di consumo; i costi per l'acquisizione di servizi; il valore del godimento dei beni di terzi; le spese per il personale; i trasferimenti a terzi; gli interessi passivi ed oneri finanziari; le imposte e le tasse; la svalutazione dei crediti ed altri fondi; gli ammortamenti; le sopravvenienze passive, le minusvalenze da alienazioni e le insussistenze dell'attivo.

### *7.3.3) Lo stato patrimoniale.*

E' redatto secondo lo schema dell'art.2424 c.c., per quanto applicabile, e comprende le attività e le passività finanziarie e patrimoniali con le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio e quelle verificatesi per qualsiasi altra causa di cui il conto economico costituisce sede di riscontro e dimostrazione della concordanza (All. n. 11).

Compongono l'attivo dello stato patrimoniale le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei ed i risconti attivi.

Le immobilizzazioni si distinguono in immobilizzazioni immateriali, in immobilizzazioni materiali ed immobilizzazioni finanziarie.

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono comprese le partecipazioni, i mutui, le anticipazioni e i crediti di durata superiore all'anno.

L'attivo circolante comprende le rimanenze, le disponibilità liquide, i crediti verso lo Stato ed enti pubblici e gli altri crediti di durata inferiore all'anno.

Gli elementi patrimoniali dell'attivo sono esposti al netto dei fondi ammortamento o dei fondi di svalutazione. Le relative variazioni devono trovare riscontro nella nota integrativa.

Compongono il passivo dello stato patrimoniale il patrimonio netto, i fondi per rischi ed oneri, il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, i debiti, i ratei ed i risconti passivi.

In calce allo stato patrimoniale sono evidenziati i conti d'ordine rappresentanti le garanzie reali e personali prestate direttamente o indirettamente.

### *7.3.4) La nota integrativa*

La nota integrativa rappresenta, ai sensi dell'art. 2423 del codice civile, una delle componenti del bilancio d'esercizio. Relativamente agli enti ed organismi pubblici la nota integrativa, con riferimento alle disposizioni contenute nell'art. 2427 del c.c., deve contenere informazioni dettagliate che possono essere raggruppate nei seguenti punti:

a) criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio d'esercizio;
b) analisi delle voci dello stato patrimoniale;
c) spiegazione delle voci del conto economico;
d) altre notizie integrative.

### *7.3.5) Situazione amministrativa*

Al conto del bilancio è allegata la situazione amministrativa (All. n. 12) che evidenzia:

- la consistenza di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti complessivamente fatti

nell'esercizio, in conto competenza ed in conto residui, il saldo alla chiusura dell'esercizio;

- il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere ( residui attivi) e di quelle rimaste da pagare ( residui passivi );
- l'avanzo o disavanzo di amministrazione.

### *7.3.6) Il consuntivo del centro di costo*

Il consuntivo di ciascun centro di costo (All. n. 13) viene redatto periodicamente ed a fine esercizio, mettendo a confronto i costi previsti con quelli effettivamente sostenuti.

## 8) ATTIVITÀ NEGOZIALE

Agli appalti di lavori pubblici, delle forniture e dei servizi in genere - da deliberarsi nelle forme e con le modalità consentite dagli ordinamenti dei singoli enti - si provvede secondo la normativa U.E. e nazionale vigente in materia

## 9) SISTEMA DI SCRITTURE

### 9.1) LE RILEVAZIONI FINANZIARIE

Le scritture finanziarie relative alla gestione del bilancio devono consentire di rilevare per ciascuna unità elementare (capitolo), sia in conto competenza che in conto residui, la situazione degli accertamenti e degli impegni a fronte degli stanziamenti, nonché delle somme riscosse e pagate e delle somme rimaste da riscuotere e da pagare.

All'uopo ciascun ente dovrà tenere:

a) il partitario degli accertamenti;

b) il partitario degli impegni;

c) il partitario dei residui;

d) il giornale cronologico delle reversali e dei mandati.

**9.2) LE RILEVAZIONI ANALITICHE PER CENTRI DI COSTO**

*Scheda dei costi* di budget. L'ente adotta per ogni centro di costo una rilevazione nella quale, seguendo il piano dei conti, registra i costi previsti e le altre informazioni per la riconciliazione con il bilancio finanziario ( spese da sostenere su stanziamenti di competenza dei capitoli del centro di responsabilità amministrativa; spese da sostenere per altri centri di responsabilità amministrativa su stanziamenti di competenza dei capitoli del centro di responsabilità amministrativa; spese da sostenere su stanziamenti di competenza di capitoli di altri centri di responsabilità amministrativa ).

*Scheda dei costi comuni.* L'ente adotta per ogni centro di costo una rilevazione nella quale, seguendo il piano dei conti, registra i costi comuni da ripartire e le altre informazioni per la conciliazione con il bilancio finanziario.

Nell'ambito della rilevazione dei costi l'ente adotta, per ogni centro di costo, una rilevazione dei costi del personale - *Scheda dettaglio voce personale* - distintamente per ogni comparto, contenente i costi diretti di personale e quelli in aumento ed in diminuzione connessi ad altri centri di responsabilità amministrativa.

**9.3) LE RILEVAZIONI PATRIMONIALI**

L'inventario dei beni immobili evidenzia, per ogni bene, la denominazione, l'ubicazione, l'uso cui è destinato e l'organo cui è affidato, il titolo di provenienza, le risultanze catastali, la rendita imponibile, le servitù, il costo d'acquisto e gli eventuali redditi.

L'inventario dei beni mobili riporta, per ogni bene, la denominazione e descrizione secondo la natura e la specie, il luogo in cui si trova, la quantità ed il numero, la classificazione in nuovo, usato e fuori uso, il valore ed il titolo di appartenenza.

**9.4) NOTE DI RINVIO**

Per quanto non espressamente richiamato nella presente circolare si rinvia agli istituti contabili previsti nella normativa cui si fa riferimento.

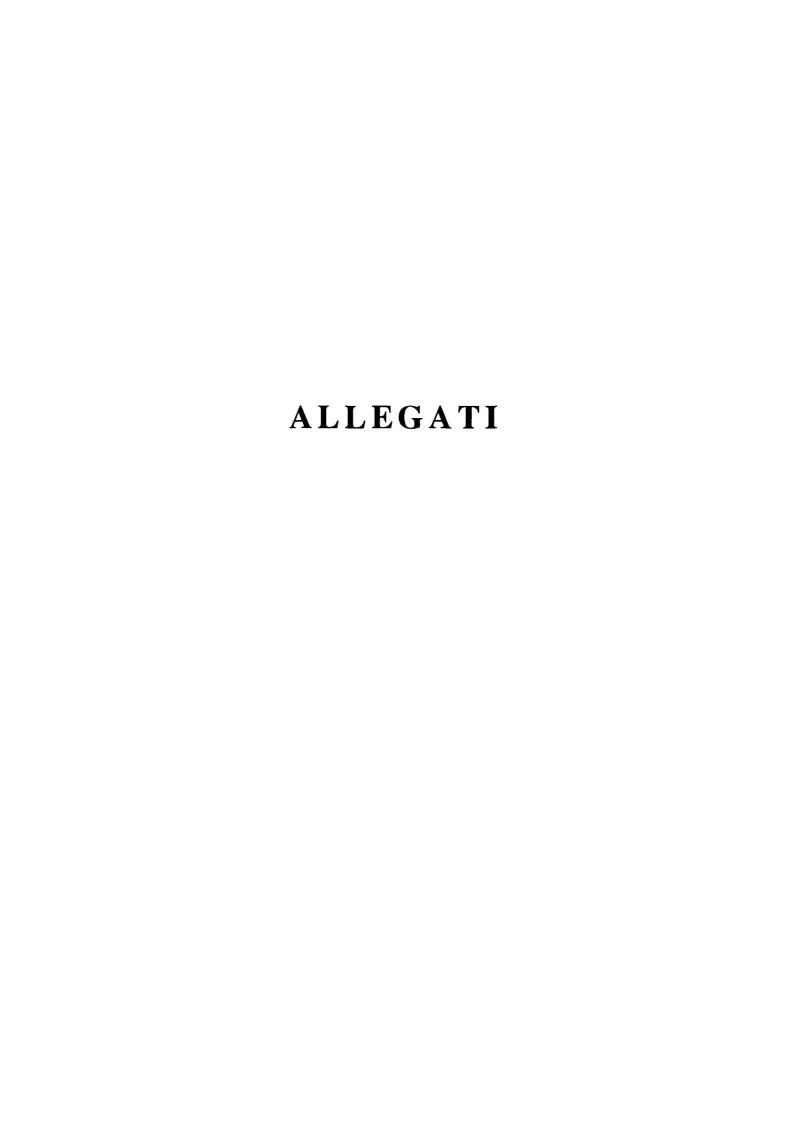
Le Amministrazioni Centrali in indirizzo sono invitate, ciascuna nell'ambito delle rispettive competenze, di inoltrare la presente circolare agli enti ed organismi vigilati destinatari della normativa contenuta nell'art. 1, comma 3, della legge n. 208/1999.

Ogni eventuale chiarimento può essere richiesto al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato:

- Centro Nazionale di Contabilità Pubblica (Tel.06.3230071, fax 06.3572510; e-mai: pompeo.pepe@ tesoro.it);

- Ispettorato Generale per le Politiche di Bilancio (Tel. 06. 47613810; e-mail: carlo.conte@ tesoro.it;

- Ispettorato Generale di Finanza (tel. 06.4827726; fax. 06.47613521).

*Il ragioniere generale dello Stato*: MONORCHIO

# ALLEGATI

# PREVENTIVO FINANZIARIO DECISIONALE

## Parte I - ENTRATA

ALLEGATO 1

| UNITA' PREVISIONALE DI BASE | | ANNO FINANZIARIO XXXX | | |
|---|---|---|---|---|
| **Codice** | **Denominazione** | **Residui presunti alla fine dell'anno in corso** | **Previsioni di Competenza** | **Previsioni di cassa** |
| | *Avanzo di amministrazione presunto* | | | |
| | *Fondo iniziale di cassa presunto* | | | |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | |
| | 1.1 - **TITOLO I - ENTRATE CORRENTI** | | | |
| | 1.1.1 - **ENTRATE CONTRIBUTIVE** | | | |
| 1.1.1.1 | ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI | | | |
| 1.1.1.2 | QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI | | | |
| | 1.1.2 - **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI** | | | |
| 1.1.2.1 | TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO | | | |
| 1.1.2.2 | TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI | | | |
| 1.1.2.3 | TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE | | | |
| 1.1.2.4 | TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | | | |
| | 1.1.3 - **ALTRE ENTRATE** | | | |
| 1.1.3.1 | ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | | | |
| 1.1.3.2 | REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | | | |
| 1.1.3.3 | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI | | | |
| 1.1.3.4 | ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | |
| | **TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. "A"** | | | |
| | 2 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | |
| | 2.1 - **TITOLO I - ENTRATE CORRENTI** | | | |
| | 2.1.1 - **ENTRATE CONTRIBUTIVE** | | | |
| 2.1.1.1 | ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI | | | |
| 2.1.1.2 | QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI | | | |
| | 2.1.2 - **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI** | | | |
| 2.1.2.1 | TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO | | | |
| 2.1.2.2 | TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI | | | |
| 2.1.2.3 | TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE | | | |
| | 2.1.3 - **ALTRE ENTRATE** | | | |
| 2.1.3.1 | ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | | | |
| 2.1.3.2 | REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | | | |
| 2.1.3.3 | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI | | | |
| 2.1.3.4 | ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | |
| | **TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESP. "B"** | | | |
| | 3 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | |
| | ........................ .... ....... ..... . | | | |
| | ... .. ..... . . ........... .... ...... | | | |
| | **TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI** | | | |

segue allegato 1

| UNITA' PREVISIONALE DI BASE | | ANNO FINANZIARIO XXXX | | |
|---|---|---|---|---|
| **Codice** | **Denominazione** | **Residui presunti alla fine dell'anno in corso** | **Previsioni di Competenza** | **Previsioni di cassa** |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | |
| | 1.2 **TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | | | |
| | 1.2.1 **ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI** | | | |
| 1.2.1.1 | ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI | | | |
| 1.2.1.2 | ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | |
| 1.2.1.3 | REALIZZO DI VALORI MOBILIARI | | | |
| 1.2.1.4 | RISCOSSIONI DI CREDITI | | | |
| | 1.2.2 **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE** | | | |
| 1.2.2.1 | TRASFERIMENTI DALLO STATO | | | |
| 1.2.2.2 | TRASFERIMENTI DALLE REGIONI | | | |
| 1.2,2.3 | TRASFREIMENTI DA COMUNI E PROVINCE | | | |
| 1.2.2.4 | TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | | | |
| | 1.2.3 **ACCENSIONE DI PRESTITI** | | | |
| 1.2.3.1 | ASSUNSIONE DI MUTUI | | | |
| 1.2.3.2 | ASSUNSIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI | | | |
| 1.2.3.3 | EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI | | | |
| | **TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESPONSABILITA' "A"** | | | |
| | 2 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | |
| | 2.2 **TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | | | |
| | 2.2.1 **ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI** | | | |
| 2.2.1.1 | ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI | | | |
| 2.2.1.2 | ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | |
| 2.2.1.3 | REALIZZO DI VALORI MOBILIARI | | | |
| 2.2.1.4 | RISCOSSIONI DI CREDITI | | | |
| | 2.2.2 **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE** | | | |
| 2.2.2.1 | TRASFERIMENTI DALLO STATO | | | |
| 2.2.2.2 | TRASFERIMENTI DALLE REGIONI | | | |
| 2.2.2.3 | TRASFREIMENTI DA COMUNI E PROVINCE | | | |
| 2.2.2.4 | TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | | | |
| | 2.2.3 **ACCENSIONE DI PRESTITI** | | | |
| 2.2.3.1 | ASSUNSIONE DI MUTUI | | | |
| 2.2.3.2 | ASSUNSIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI | | | |
| 2.2.3.3 | EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI | | | |
| | **TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESPONSABILITA' "B"** | | | |
| | 3 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | |
| | ............................................ | | | |
| | ........................................ | | | |
| | **TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | | | |

segue allegato 1

| UNITA' PREVISIONALE DI BASE | | ANNO FINANZIARIO XXXX | | |
|---|---|---|---|---|
| **Codice** | **Denominazione** | **Residui presunti alla fine dell'anno in corso** | **Previsioni di Competenza** | **Previsioni di cassa** |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | |
| | **1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI** | | | |
| | 1.3.1 **PER MEMORIA** | | | |
| 1.3.1.1 | PER MEMORIA | | | |
| | **TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A"** | | | |
| | **1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO** | | | |
| | 1.4.1 **ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO** | | | |
| 1.4.1.1 | ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | |
| | **TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A"** | | | |
| | 2 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | |
| | **2.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI** | | | |
| | 2.3.1 **PER MEMORIA** | | | |
| 2.3.1.1 | PER MEMORIA | | | |
| | **TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B"** | | | |
| | **2.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO** | | | |
| | 2.4.1 **ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO** | | | |
| 2.4.1.1 | ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | |
| | **TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B"** | | | |
| | 3 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | |
| | ...................................................... | | | |
| | ...................................................... | | | |
| | **TOTALE DELLE ENTRATE CENTRO DI RESP. AMM/VA "C"** | | | |
| | *Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amm/va "A"* | | | |
| | Titolo I | | | |
| | Titolo II | | | |
| | Titolo III | | | |
| | Titolo IV | | | |
| | ***Totale delle entrate Centro di responsabilità amm/va "A"*** | | | |

segue allegato 1

| UNITA' PREVISIONALE DI BASE | | ANNO FINANZIARIO XXXX | | |
|---|---|---|---|---|
| **Codice** | **Denominazione** | **Residui presunti alla fine dell'anno in corso** | **Previsioni di Competenza** | **Previsioni di cassa** |
| | *Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amm/va "B"* | | | |
| | Titolo I | | | |
| | Titolo II | | | |
| | Titolo III | | | |
| | Titolo IV | | | |
| | ***Totale delle entrate Centro di responsabilità amm/va "B"*** | | | |
| | *Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amm/va "C"* | | | |
| | Titolo I | | | |
| | Titolo II | | | |
| | Titolo III | | | |
| | Titolo IV | | | |
| | ***Totale delle entrate Centro di responsabilità amm/va "C"*** | | | |
| | *Riepilogo delle entrate per titoli dei centri di responsabilità "A" "B" "C" ecc.* | | | |
| | Titolo I | | | |
| | Titolo II | | | |
| | Titolo III | | | |
| | Titolo IV | | | |
| | **TOTALE** | | | |
| | Avanzo di amministrazione utilizzato | | | |
| | **TOTALE GENERALE** | | | |

segue allegato 1

## Parte II - SPESA

| UNITA' PREVISIONALE DI BASE | | | ANNO FINANZIARIO XXXX | |
|---|---|---|---|---|
| **Codice** | **Denominazione** | **Residui presunti alla fine dell'anno in corso** | **Competenza** | **Autorizzazione di cassa** |
| | *Disavanzo di amministrazione presunto* | | | |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | |
| | 1.1 - **TITOLO I SPESE CORRENTI** | | | |
| | 1.1.1 **FUNZIONAMENTO** | | | |
| 1.1.1.1 | SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | | | |
| 1.1.1.2 | ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO | | | |
| 1.1.1.3 | SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | | | |
| | 1.1.2 **INTERVENTI DIVERSI** | | | |
| 1.1.2.1 | SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | | |
| 1.1.2.2 | TRASFERIMENTI PASSIVI | | | |
| 1.1.2.3 | ONERI FINANZIARI | | | |
| 1.1.2.4 | TRASFERIMENTI PASSIVI | | | |
| 1.1.2.5 | ONERI TRIBUTARI | | | |
| 1.1.2.6 | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI | | | |
| 1.1.2.7 | SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | |
| | 1.1.3 **ONERI COMUNI** | | | |
| 1.1.3.1 | PER MEMORIA | | | |
| 1.1.3.2 | PER MEMORIA | | | |
| | 1.1.4 **TRATTAMENTI DI QUESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI** | | | |
| 1.1.4.1 | ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA | | | |
| 1.1.4.2 | PER MEMORIA | | | |
| | **TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP."A"** | | | |
| | 2 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | |
| | 2.1 - **TITOLO I SPESE CORRENTI** | | | |
| | 2.1.1 **FUNZIONAMENTO** | | | |
| 2.1.1.1 | SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | | | |
| 2.1.1.2 | ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO | | | |
| 2.1.1.3 | SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | | | |
| | 2.1.2 **INTERVENTI DIVERSI** | | | |
| 2.1.2.1 | SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | | |
| 2.1.2.2 | TRASFERIMENTI PASSIVI | | | |
| 2.1.2.3 | ONERI FINANZIARI | | | |
| 2.1.2.4 | ONERI TRIBUTARI | | | |
| 2.1.2.5 | POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI | | | |
| 2.1.2.6 | SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | |
| | 2.1.3 **ONERI COMUNI** | | | |
| 2.1.3.1 | PER MEMORIA | | | |
| 2.1.3.2 | PER MEMORIA | | | |
| | 2.1.4 **TRATTAMENTI DI QUESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI** | | | |
| 2.1.4.1 | ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA | | | |
| 2.1.4.2 | PER MEMORIA | | | |
| | **TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. "B"** | | | |
| | 3 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | |
| | ... ...... .... . .... ..... | | | |
| | ........ ........................ .................. ... | | | |
| | **TOTALE GENERALE SPESE CORRENTI** | | | |

segue allegato 1

| UNITA' PREVISIONALE DI BASE | | | ANNO FINANZIARIO XXXX | |
|---|---|---|---|---|
| **Codice** | **Denominazione** | **Residui presunti alla fine dell'anno in corso** | **Competenza** | **Autorizzazione di cassa** |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | |
| | 1.2 - **TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE** | | | |
| | 1.2.1 **INVESTIMENTI** | | | |
| 1.2.1.1 | ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI | | | |
| 1.2.1.2 | ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | |
| 1.2.1.3 | PRTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI | | | |
| 1.2.1.4 | CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI | | | |
| 1.2.1.5 | INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO | | | |
| | 1.2.2 **ONERI COMUNI** | | | |
| 1.2.2.1 | RIMBORSI DI MUTUI | | | |
| 1.2.2.2 | RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE | | | |
| 1.2.2.3 | RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI | | | |
| 1.2.2.4 | RESTITUZIONE ALLE GESTIONI AUTONOME DI ANTICIPAZIONI | | | |
| 1.2.2.5 | ESTINZIONE DEBITI DIVERSI | | | |
| | **TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. "A"** | | | |
| | 2 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | |
| | 2.2 - **TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE** | | | |
| | 2.2.1 **INVESTIMENTI** | | | |
| 2.2.1.1 | ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI | | | |
| 2.2.1.2 | ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | |
| 2.2.1.3 | PRTECOPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI | | | |
| 2.2.1.4 | CONCESSIONI DI CREDIT ED ANTICIPAZIONI | | | |
| 2.2.1.5 | INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO | | | |
| | 2.2.2 **ONERI COMUNI** | | | |
| 2.2.2.1 | RIMBORSI DI MUTUI | | | |
| 2.2.2.2 | RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE | | | |
| 2.2.2.3 | RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI | | | |
| 2.2.2.4 | RESTITUZIONE ALLE GESTIONI AUTONOME DI ANTICIPAZIONI | | | |
| 2.2.2.5 | ESTINZIONE DEBITI DIVERSI | | | |
| | **TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESP. "B"** | | | |
| | 3 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | |
| | ................................... ................................ | | | |
| | ................................................................... | | | |
| | **TOTALE GENERALE SPESE IN CONTO CAPITALE** | | | |

segue allegato 1

| UNITA' PREVISIONALE DI BASE | | | ANNO FINANZIARIO XXXX | |
|---|---|---|---|---|
| **Codice** | **Denominazione** | **Residui presunti alla fine dell'anno in corso** | **Competenza** | **Autorizzazione di cassa** |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | |
| | **1.3 - TITOLO III GESTIONI SPECIALI** | | | |
| | 1.3.1 **PER MEMORIA** | | | |
| 1.3.1.1 | PER MEMORIA | | | |
| | **TOTALE SPESE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA "A"** | | | |
| | **1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO** | | | |
| | 1.4.1 **SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO** | | | |
| 1.4.1.1. | SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | |
| | **TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A"** | | | |
| | 2 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | |
| | **2.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI** | | | |
| | 2.3.1 **PER MEMORIA** | | | |
| 2.3.1.1 | PER MEMORIA | | | |
| | **TOTALE SPESE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA "B"** | | | |
| | **2.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO** | | | |
| | 2.4.1 **SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO** | | | |
| 2.4.1.1 | SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | |
| | **TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITÀ AMM/VA "B"** | | | |
| | **TOTALE GENERALE USCITE PER PARTITE DI GIRO E GESTIONI SPECIALI CENTRI DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" e "B"** | | | |
| | 3 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | |
| | ...... .......... ... . ... .... ... ... . . | | | |
| | ...... ........ ......... .... ... ... ...... | | | |
| | **TOTALE DELLE SPESE CENTRO DI RESP. AMM/VA "C"** | | | |
| | *Riepilogo dei titoli centro di resp. amm/va "A"* | | | |
| | Titolo I | | | |
| | Titolo II | | | |
| | Titolo III | | | |
| | Titolo IV | | | |
| | ***Totale delle spese centro di responsabilità amm/va "A"*** | | | |

segue allegato 1

| UNITA' PREVISIONALE DI BASE | | | ANNO FINANZIARIO XXXX | |
|---|---|---|---|---|
| **Codice** | **Denominazione** | **Residui presunti alla fine dell'anno in corso** | **Competenza** | **Autorizzazione di cassa** |
| | *Riepilogo dei titoli centro di resp. amm/va "B"* | | | |
| | Titolo I | | | |
| | Titolo II | | | |
| | Titolo III | | | |
| | Titolo IV | | | |
| | ***Totale delle spese centro di responsabilità amm/va "B"*** | | | |
| | *Riepilogo dei titoli centro di resp. amm/va "C"* | | | |
| | Titolo I | | | |
| | Titolo II | | | |
| | Titolo III | | | |
| | Titolo IV | | | |
| | ***Totale delle spese centro di resp. amm/va "C"*** | | | |
| | *Riepilogo delle spese per titoli dei centri di responsabilità "A" "B" "C"ecc.* | | | |
| | Titolo I | | | |
| | Titolo II | | | |
| | Titolo III | | | |
| | Titolo IV | | | |
| | **TOTALE** | | | |
| | Disavanzo di amministrazione | | | |
| | **TOTALE GENERALE** | | | |

## PREVENTIVO FINANZIARIO GESTIONALE

Parte I - ENTRATA

ALLEGATO 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE<br>Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio – Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *Avanzo di amministrazione presunto*<br>*Fondo iniziale di cassa presunto* | | | | | | |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | | | | |
| | 1.1 **TITOLO I ENTRATE CORRENTI** | | | | | | |
| | 1.1.1 **ENTRATE CONTRIBUTIVE** | | | | | | |
| | 1.1.1.1 ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | 1.1.1.2 QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | 1.1.2 **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI** | | | | | | |
| | 1.1.2.1 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | 1.1.2.2 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | 1.1.2.3TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | 1.1.2.4 TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | ........................................ | | | | | | |
| | 1.1.3 **ALTRE ENTRATE** | | | | | | |
| | 1.1.3.1 ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | | | | | | |
| | Ricavi dalla vendita di pubblicazioni | | | | | | |
| | *Proventi derivanti dalla prestazione di servizi* | | | | | | |
| | Realizzi per cessione materiale fuori uso | | | | | | |
| | 1.1.3.2 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | | | | | | |
| | Affitti di immobili | | | | | | |
| | *Interessi e premi su titoli a reddito fisso* | | | | | | |
| | Dividendi ed altri proventi su titoli azionari e partecipazioni | | | | | | |
| | Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti | | | | | | |
| | 1.1.3.3 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI | | | | | | |
| | Recuperi e rimborsi diversi | | | | | | |
| | 1.1.3.4 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | | | | |
| | Entrate eventuali | | | | | | |
| | **TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESPONSABILITA' "A"** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE<br>Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio – Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | | | | |
| | 2.1 - **TITOLO I - ENTRATE CORRENTI** | | | | | | |
| | 2.1.1 - **ENTRATE CONTRIBUTIVE** | | | | | | |
| | 2.1.1.1 ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI | | | | | | |
| | 2.1.1.2 QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI | | | | | | |
| | 2.1.2 - **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI** | | | | | | |
| | 2.1.2.1 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO | | | | | | |
| | 2.1.2.2 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI | | | | | | |
| | 2.1.2.3TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE | | | | | | |
| | 2.1.2.4 TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | | | | | | |
| | 2.1.3 - **ALTRE ENTRATE** | | | | | | |
| | 2.1.3.1 ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | | | | | | |
| | Ricavi dalla vendita di pubblicazioni | | | | | | |
| | Proventi derivanti dalla prestazione di servizi | | | | | | |
| | Realizzi per cessione materiale fuori uso | | | | | | |
| | 2.1.3.2 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI | | | | | | |
| | Affitti di immobili | | | | | | |
| | Interessi e premi su titoli a reddito fisso | | | | | | |
| | Dividendi ed altri proventi su titoli azionari e partecipazioni | | | | | | |
| | Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti | | | | | | |
| | 2.1.3.3 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI | | | | | | |
| | Recuperi e rimborsi diversi | | | | | | |
| | 2.1.3.4 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | | | | |
| | Entrate eventuali | | | | | | |
| | **TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESPONSABILITA' "B"** | | | | | | |
| | 3 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | | | | |
| | **TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE<br>*Denominazione* | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio – Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | | | | |
| | 1.2 - **TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | | | | | | |
| | 1.2.1 **ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI** | | | | | | |
| | 1.2.1.1 ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI | | | | | | |
| | . .. ... ...... . ........ | | | | | | |
| | . . ...... . . . | | | | | | |
| | 1.2.1.2 ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | | | | |
| | . . ... . ... ....... | | | | | | |
| | . ........ ... ...... .... | | | | | | |
| | 1.2.1.3 REALIZZO DI VALORI MOBILIARI | | | | | | |
| | Cessioni di partecipazioni | | | | | | |
| | Cessioni di conferimenti e quote in altri enti | | | | | | |
| | Realizzi di titoli emessi o garantiti dallo Stato | | | | | | |
| | Realizzi di obbligazioni e cartelle fondiarie | | | | | | |
| | Riscossioni di buoni postali | | | | | | |
| | Riscossioni di altri titoli di credito | | | | | | |
| | 1.2.1.4 RISCOSSIONI DI CREDITI | | | | | | |
| | Prelevamenti di depositi bancari | | | | | | |
| | *Riscossionie di mutui a medio e lungo termine* | | | | | | |
| | Incassi di annualità e semestralità scontate a terzi | | | | | | |
| | Riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine | | | | | | |
| | Ritiro di depositi a cauzione presso terzi | | | | | | |
| | *Riscossione di crediti diversi* | | | | | | |
| | 1.2.2 - **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE** | | | | | | |
| | 1.2.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO | | | | | | |
| | ... .............. . ....... ... ......... | | | | | | |
| | .. ................ . ............ ... ... | | | | | | |
| | 1.2.2.2 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI | | | | | | |
| | . ... ..... ............ ................ . .... | | | | | | |
| | ...../.......... ... .......... ........ | | | | | | |
| | 1.2.2.3 TRASFREIMENTI DA COMUNI E PROVINCE | | | | | | |
| | .... ........ ....... .. .......................... | | | | | | |
| | ...... . . . ... ........ ... ...... | | | | | | |
| | 1.2.2.4 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | | | | | | |
| | .. ............ . .. . ... .......... .... ........ | | | | | | |
| | ........................................................ | | | | | | |
| | 1.2.3 - **ACCENSIONE DI PRESTITI** | | | | | | |
| | 1.2.3.1 ASSUNSIONE DI MUTUI | | | | | | |
| | . . ............................ . ....... ... | | | | | | |
| | ...... ... . ................ .......... .. ......... | | | | | | |
| | 1.2.3.2 ASSUNSIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI | | | | | | |
| | ....... .. .. ... ..... . ....... | | | | | | |
| | .. .. ... ..... | | | | | | |
| | 1.2.3.3 EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI | | | | | | |
| | .. .. . .... . .. .... | | | | | | |
| | .. . ... ... . . ........ | | | | | | |
| | **TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESPONSABILITA' "A"** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE<br>Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio<br>Variazioni<br>in aumento | <br><br>in diminuzione | <br>Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | | | | |
| | 2.2 - **TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | | | | | | |
| | 2.2.1 - **ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI** | | | | | | |
| | 2.2.1.1 ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | 2.2.1.2 ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | 2.2.1.3 REALIZZO DI VALORI MOBILIARI | | | | | | |
| | Cessioni di partecipazioni | | | | | | |
| | Cessioni di conferimenti e quote in altri enti | | | | | | |
| | Realizzi di titoli emessi o garantiti dallo Stato | | | | | | |
| | Realizzi di obbligazioni e cartelle fondiarie | | | | | | |
| | Riscossioni di buoni postali | | | | | | |
| | Riscossioni di altri titoli di credito | | | | | | |
| | 2.2.1.4 RISCOSSIONI DI CREDITI | | | | | | |
| | Prelevamenti di depositi bancari | | | | | | |
| | Riscossionie di mutui a medio e lungo termine | | | | | | |
| | Incassi di annualità e semestralità scontate a terzi | | | | | | |
| | Riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine | | | | | | |
| | Ritiro di depositi a cauzione presso terzi | | | | | | |
| | Riscossione di crediti diversi | | | | | | |
| | 2.2.2 - **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE** | | | | | | |
| | 2.2.2.1 TRASFERIMENTI DALLO STATO | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | 2.2.2.2 TRASFERIMENTI DALLE REGIONI | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | 2.2.2.3 TRASFREIMENTI DA COMUNI E PROVINCE | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | 2.2.2.4 TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | 2.2.3 - **ACCENSIONE DI PRESTITI** | | | | | | |
| | 2.2.3.1 ASSUNSIONE DI MUTUI | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | 2.2.3.2 ASSUNSIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | 2.2.3.3 EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | **TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESPONSABILITA' "B"** | | | | | | |
| | 3 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | ... | | | | | | |
| | **TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE / Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio – Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | | | | |
| | **1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI** | | | | | | |
| | 1.3.1 **PER MEMORIA** | | | | | | |
| | PER MEMORIA | | | | | | |
| | **TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A"** | | | | | | |
| | 1.4 - **TITOLO IV - PARTITE DI GIRO** | | | | | | |
| | 1.4.1 **ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO** | | | | | | |
| | 1.4.1.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | Ritenute erariali | | | | | | |
| | Ritenute previdenziali e assistenziali | | | | | | |
| | Ritenute diverse | | | | | | |
| | Trattenute per conto terzi | | | | | | |
| | Rimborsi di somme pagate per conto di terzi | | | | | | |
| | Partite in sospeso | | | | | | |
| | **TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A"** | | | | | | |
| | 2 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | | | | |
| | **2.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI** | | | | | | |
| | 2.3.1 **PER MEMORIA** | | | | | | |
| | PER MEMORIA | | | | | | |
| | **TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B"** | | | | | | |
| | 2.4 - **TITOLO IV - PARTITE DI GIRO** | | | | | | |
| | 2.4.1 **ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO** | | | | | | |
| | 2.4.1.1 ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | Ritenute erariali | | | | | | |
| | Ritenute previdenziali e assistenziali | | | | | | |
| | Ritenute diverse | | | | | | |
| | Trattenute per conto terzi | | | | | | |
| | Rimborsi di somme pagate per conto di terzi | | | | | | |
| | Partite in sospeso | | | | | | |
| | **TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B"** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE / Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio – Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 3 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | | | | |
| | ....... .... .. ... .... ............. . ......... ... | | | | | | |
| | . ....... . . ......... . ..... .... ... ..... | | | | | | |
| | ***Totale delle entrate centro di resp. amm/va "C"*** | | | | | | |
| | *Riepilogo dei titoli Centro di responsabilità amm/va "A"* | | | | | | |
| | Titolo I | | | | | | |
| | Titolo II | | | | | | |
| | Titolo III | | | | | | |
| | Titolo IV | | | | | | |
| | ***Totale delle entrate Centro di resp. amm/va "A"*** | | | | | | |
| | *Riepilogo dei titoli Centro di resp. amm/va "B"* | | | | | | |
| | Titolo I | | | | | | |
| | Titolo II | | | | | | |
| | Titolo III | | | | | | |
| | Titolo IV | | | | | | |
| | ***Totale delle entrate Centro di resp. amm/va "B"*** | | | | | | |
| | *Riepilogo dei titoli Centro di resp. amm/va "C"* | | | | | | |
| | Titolo I | | | | | | |
| | Titolo II | | | | | | |
| | Titolo III | | | | | | |
| | Titolo IV | | | | | | |
| | ***Totale delle entrate Centro di resp. amm/va "C"*** | | | | | | |
| | *Riepilogo delle entrate per titoli dei centri di responsabilità "A" "B" "C" ecc.* | | | | | | |
| | Titolo I | | | | | | |
| | Titolo II | | | | | | |
| | Titolo III | | | | | | |
| | Titolo IV | | | | | | |
| | **TOTALE** | | | | | | |
| | Avanzo di amministrazione utilizzato | | | | | | |
| | **TOTALE GENERALE** | | | | | | |

segue allegato 2

Parte II - SPESA

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE - Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio - Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | *Disavanzo di amministrazione presunto* | | | | | | |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | | | | |
| | 1.1 - **TITOLO I SPESE CORRENTI** | | | | | | |
| | 1.1.1 **FUNZIONAMENTO** | | | | | | |
| | 1.1.1.1 SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | | | | | | |
| | Assegni e indennità alla presidenza | | | | | | |
| | Compensi, indennità e rimborsi ai componenti gli organi collegiali di amministrazione | | | | | | |
| | Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei sindaci (o revisori) | | | | | | |
| | 1.1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO | | | | | | |
| | Stipendi ed altri assegni fissi al personale | | | | | | |
| | Compensi personale a tempo determinato | | | | | | |
| | Compensi incentivanti la produttività | | | | | | |
| | Altre indennità | | | | | | |
| | Compensi per lavoro straordinario | | | | | | |
| | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'interno | | | | | | |
| | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'estero | | | | | | |
| | Indennità e rimborso spese di trasporto per trasferimenti | | | | | | |
| | Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente | | | | | | |
| | Altri oneri sociali a carico dell'Ente | | | | | | |
| | Corsi per il personale e partecipazione alle spese per corsi indetti da enti, istituzioni e amministrazioni varie | | | | | | |
| | 1.1.1.3 SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | | | | | | |
| | Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni | | | | | | |
| | Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico | | | | | | |
| | Spese di rappresentanza | | | | | | |
| | Spese per il funzionaento di commissioni, comitati, ecc. | | | | | | |
| | Spese per accertamenti sanitari | | | | | | |
| | Spese per pubblicità | | | | | | |
| | Spese per servizi informatici | | | | | | |
| | Spese per cure, ricoveri e protesi | | | | | | |
| | Acquisto vestiario e divise | | | | | | |
| | Fitto locali | | | | | | |
| | Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti | | | | | | |
| | Spese postali e telegrafiche | | | | | | |
| | Spese per studi, indagini e rilevazioni | | | | | | |
| | Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni | | | | | | |
| | Spese per concorsi | | | | | | |
| | Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto | | | | | | |
| | Canoni d'acqua | | | | | | |
| | Spese per l'energia elettrica per illuminazione | | | | | | |
| | Combustibili ed energia elettrica per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici | | | | | | |
| | Onorari e compensi per speciali incarichi | | | | | | |
| | Trasporti e facchinaggi | | | | | | |
| | Premi di assicurazione | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE — Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio — Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1.1.2 **INTERVENTI DIVERSI** | | | | | | |
| | 1.1.2.1 SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | | | | | |
| | Rendite | | | | | | |
| | Pensioni | | | | | | |
| | Assegni | | | | | | |
| | Indennizzi | | | | | | |
| | Altre prestazioni | | | | | | |
| | 1.1.2.2 TRASFERIMENTI PASSIVI | | | | | | |
| | Allo Stato | | | | | | |
| | Alle regioni | | | | | | |
| | A comuni e province | | | | | | |
| | Ad altri enti del settore pubblico | | | | | | |
| | Altri trasferimenti passivi | | | | | | |
| | 1.1.2.3 ONERI FINANZIARI | | | | | | |
| | Interessi passivi | | | | | | |
| | Spese e commissioni bancarie | | | | | | |
| | 1.1.2.4 ONERI TRIBUTARI | | | | | | |
| | Imposte, tasse e tributi vari | | | | | | |
| | 1.1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI | | | | | | |
| | Restituzioni e rimborsi diversi | | | | | | |
| | 1.1.2.6 SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | | | | |
| | Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori | | | | | | |
| | Fondi speciali per i rinnovi contrattuali in corso | | | | | | |
| | Oneri vari straordinari | | | | | | |
| | Spese di realizzo entrate | | | | | | |
| | 1.1.3 **ONERI COMUNI** | | | | | | |
| | PER MEMORIA | | | | | | |
| | PER MEMORIA | | | | | | |
| | 1.1.4 **TRATTAMENTI DI QUESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI** | | | | | | |
| | 1.1.4.1 ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA | | | | | | |
| | Pensioni a carico dell'ente | | | | | | |
| | **TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP."A"** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio | | | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Variazioni | | Somme risultanti | |
| | Denominazione | | | in aumento | in diminuzione | | |
| | 2 - CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | | | | |
| | 2.1 - **TITOLO I SPESE CORRENTI** | | | | | | |
| | 2.1.1 **FUNZIONAMENTO** | | | | | | |
| | 2.1.1.1 SPESE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | | | | | | |
| | Assegni e indennità alla presidenza | | | | | | |
| | Compensi, indennità e rimborsi ai componenti gli organi collegiali di amministrazione | | | | | | |
| | Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei sindaci (o revisori) | | | | | | |
| | 2.1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO | | | | | | |
| | Stipendi ed altri assegni fissi al personale | | | | | | |
| | Compensi personale a tempo determinato | | | | | | |
| | Compensi incentivanti la produttività | | | | | | |
| | Altre indennità | | | | | | |
| | Compensi per lavoro straordinario | | | | | | |
| | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'interno | | | | | | |
| | Indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'estero | | | | | | |
| | Indennità e rimborso spese di trasporto per trasferimenti | | | | | | |
| | Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente | | | | | | |
| | Altri oneri sociali a carico dell'Ente | | | | | | |
| | Corsi per il personale e partecipazione alle spese per corsi indetti da enti, istituzioni e amministrazioni varie | | | | | | |
| | 2.1.1.3 SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | | | | | | |
| | Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni | | | | | | |
| | Acquisto di materiali di consumo e noleggio di materiale tecnico | | | | | | |
| | Spese di rappresentanza | | | | | | |
| | Spese per il funzionaento di commissioni, comitati, ecc. | | | | | | |
| | Spese per accertamenti sanitari | | | | | | |
| | Spese per pubblicità | | | | | | |
| | Spese per servizi informatici | | | | | | |
| | Spese per cure, ricoveri e protesi | | | | | | |
| | Acquisto vestiario e divise | | | | | | |
| | Fitto locali | | | | | | |
| | Manutenzione, riparazione e adattamento di locali e relativi impianti | | | | | | |
| | Spese postali e telegrafiche | | | | | | |
| | Spese per studi, indagini e rilevazioni | | | | | | |
| | Spese per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni | | | | | | |
| | Spese per concorsi | | | | | | |
| | Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto | | | | | | |
| | Canoni d'acqua | | | | | | |
| | Spese per l'energia elettrica per illuminazione | | | | | | |
| | Combustibili ed energia elettrica per riscaldamento e spese per la conduzione degli impianti tecnici | | | | | | |
| | Onorari e compensi per speciali incarichi | | | | | | |
| | Trasporti e facchinaggi | | | | | | |
| | Premi di assicurazione | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE — Codice e Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio — Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2.1.2 **INTERVENTI DIVERSI** | | | | | | |
| | 2.1.2.1 SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI | | | | | | |
| | Rendite | | | | | | |
| | Pensioni | | | | | | |
| | Assegni | | | | | | |
| | Indennizzi | | | | | | |
| | Altre prestazioni | | | | | | |
| | 2.1.2.2 TRASFERIMENTI PASSIVI | | | | | | |
| | Allo Stato | | | | | | |
| | Alle regioni | | | | | | |
| | A comuni e province | | | | | | |
| | Ad altri enti del settore pubblico | | | | | | |
| | Altri trasferimenti passivi | | | | | | |
| | 2.1.2.3 ONERI FINANZIARI | | | | | | |
| | Interessi passivi | | | | | | |
| | Spese e commissioni bancarie | | | | | | |
| | 2.1.2.4 ONERI TRIBUTARI | | | | | | |
| | Imposte, tasse e tributi vari | | | | | | |
| | 2.1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI | | | | | | |
| | Restituzioni e rimborsi diversi | | | | | | |
| | 2.1.2.6 SPESE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | | | | | | |
| | Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori | | | | | | |
| | Fondi speciali per i rinnovi contrattuali in corso | | | | | | |
| | Oneri vari straordinari | | | | | | |
| | Spese di realizzo entrate | | | | | | |
| | 2.1.3 **ONERI COMUNI** | | | | | | |
| | 2.1.3.1 PER MEMORIA | | | | | | |
| | 2.1.3.2 PER MEMORIA | | | | | | |
| | 2.1.4 **TRATTAMENTI DI QUESCENZA, INTEGRATIVI E SOSTITUTIVI** | | | | | | |
| | 2.1.4.1 ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA | | | | | | |
| | Pensioni a carico dell'ente | | | | | | |
| | **TOTALE SPESE CORRENTI CENTRO DI RESP. "B"** | | | | | | |
| | 3 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C" | | | | | | |
| | . . . . ...... ... | | | | | | |
| | **TOTALE GENERALE SPESE CORRENTI** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE / Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio — Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | | | | |
| | 1.2 - **TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE** | | | | | | |
| | 1.2.1 **INVESTIMENTI** | | | | | | |
| | 1.2.1.1 ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI | | | | | | |
| | Acquisti immobili | | | | | | |
| | Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili | | | | | | |
| | Spese per costruzioni in corso | | | | | | |
| | Acquisti di diritti reali | | | | | | |
| | 1.2.1.2 ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | | | | |
| | Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari | | | | | | |
| | Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e macchinari | | | | | | |
| | Acquisti di automezzi | | | | | | |
| | Grandi manutenzioni di automezzi | | | | | | |
| | Acquisti di mobili e macchine d'ufficio | | | | | | |
| | 1.2.1.3 PRTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI | | | | | | |
| | Sottoscrizioni e acquisti di partecipazioni azionarie | | | | | | |
| | Conferimenti e quote di parecipazione al patrimonio di altri enti | | | | | | |
| | Acquisti titoli emessi o garantiti dallo Stato ed assimilati | | | | | | |
| | Depositi in buoni postali | | | | | | |
| | Acquisti di altri titoli di credito | | | | | | |
| | 1.2.1.4 CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI | | | | | | |
| | Concessine di mutui a medio e lungo termine | | | | | | |
| | Sconti a terzi di annualità, semestralità, ecc. | | | | | | |
| | Concessioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine | | | | | | |
| | Anticipazioni alle gestioni autonome | | | | | | |
| | Depositi a cauzione | | | | | | |
| | Concessioni di crediti diversi | | | | | | |
| | 1.2.1.5 INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO | | | | | | |
| | 1.2.2 **ONERI COMUNI** | | | | | | |
| | 1.2.2.1 RIMBORSI DI MUTUI | | | | | | |
| | 1.2.2.2 RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE | | | | | | |
| | 1.2.2.3 RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI | | | | | | |
| | 1.2.2.4 RESTITUZIONE ALLE GESTIONI AUTONOME DI ANTICIPAZIONI | | | | | | |
| | 1.2.2.5 ESTINZIONE DEBITI DIVERSI | | | | | | |
| | **TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESPONSABILITA' "A"** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE — Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio — Variazioni — in aumento | in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | | | | |
| | **2.2 - TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE** | | | | | | |
| | **2.2.1 INVESTIMENTI** | | | | | | |
| | 2.2.1.1 ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI | | | | | | |
| | Acquisti immobili | | | | | | |
| | Ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili | | | | | | |
| | Spese per costruzioni in corso | | | | | | |
| | Acquisti di diritti reali | | | | | | |
| | 2.2.1.2 ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | | | | | | |
| | Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari | | | | | | |
| | Ripristini, trasformazioni e manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e macchinari | | | | | | |
| | Acquisti di automezzi | | | | | | |
| | Grandi manutenzioni di automezzi | | | | | | |
| | Acquisti di mobili e macchine d'ufficio | | | | | | |
| | 2.2.1.3 PRTECIPAZIONI E ACQUISTO DI VALORI MOBILIARI | | | | | | |
| | Sottoscrizioni e acquisti di partecipazioni azionarie | | | | | | |
| | Conferimenti e quote di parecipazione al patrimonio di altri enti | | | | | | |
| | Acquisti titoli emessi o garantiti dallo Stato ed assimilati | | | | | | |
| | Depositi in buoni postali | | | | | | |
| | Acquisti di altri titoli di credito | | | | | | |
| | 2.2.1.4 CONCESSIONI DI CREDITI ED ANTICIPAZIONI | | | | | | |
| | Concessine di mutui a medio e lungo termine | | | | | | |
| | Sconti a terzi di annualità, semestralità, ecc. | | | | | | |
| | Concessioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine | | | | | | |
| | Anticipazioni alle gestioni autonome | | | | | | |
| | Depositi a cauzione | | | | | | |
| | Concessioni di crediti diversi | | | | | | |
| | 2.2.1.5 INDENNITA' DI ANZIANITA' E SIMILARI AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO | | | | | | |
| | 2.2.2 **ONERI COMUNI** | | | | | | |
| | 2.2.2.1 RIMBORSI DI MUTUI | | | | | | |
| | 2.2.2.2 RIMBORSI DI ANTICIPAZIONI PASSIVE | | | | | | |
| | 2.2.2.3 RIMBORSI DI OBBLIGAZIONI | | | | | | |
| | 2.2.2.4 RESTITUZIONE ALLE GESTIONI AUTONOME DI ANTICIPAZIONI | | | | | | |
| | 2.2.2.5 ESTINZIONE DEBITI DIVERSI | | | | | | |
| | **TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI RESPONSABILITA' "B"** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE / Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio - Variazioni in aumento | in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 3 - *CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C"* | | | | | | |
| | ...... .. ... .. | | | | | | |
| | ....... ....... . .. | | | | | | |
| | **TOTALE GENERALE SPESE IN CONTO CAPITALE** | | | | | | |
| | 1 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A" | | | | | | |
| | **1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI** | | | | | | |
| | 1.3.1 **PER MEMORIA** | | | | | | |
| | PER MEMORIA | | | | | | |
| | **TOTALE SPESE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A"** | | | | | | |
| | **1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO** | | | | | | |
| | 1.4.1 **SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO** | | | | | | |
| | 1.4.1.1 SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | Ritenute erariali | | | | | | |
| | Ritenute prvidenziali e assistenziali | | | | | | |
| | Ritenute diverse | | | | | | |
| | Trattenute a favore di terzi | | | | | | |
| | Somme pagate per conto di terzi | | | | | | |
| | Partite in conto sospesi | | | | | | |
| | **TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "A"** | | | | | | |
| | 2 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B" | | | | | | |
| | **2.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI** | | | | | | |
| | 2.3.1 **PER MEMORIA** | | | | | | |
| | PER MEMORIA | | | | | | |
| | **TOTALE SPESE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B"** | | | | | | |
| | **2.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO** | | | | | | |
| | 2.4.1 **SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO** | | | | | | |
| | 2.4.1.1 SPESE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO | | | | | | |
| | Ritenute erariali | | | | | | |
| | Ritenute previdenziali e assistenziali | | | | | | |
| | Ritenute diverse | | | | | | |
| | Trattenute a favore di terzi | | | | | | |
| | Somme pagate per conto di terzi | | | | | | |
| | Partite in conto sospesi | | | | | | |
| | **TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "B"** | | | | | | |

segue allegato 2

| Capitolo Codice | UNITA' PREVISIONALE DI BASE<br>Codice e Denominazione | Residui attivi presunti alla fine dell'anno in corso | Previsioni definitive dell'anno in corso | Previsioni di competenza per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio — Variazioni in aumento | Variazioni in diminuzione | Somme risultanti | Previsioni di cassa per l'anno al quale si riferisce il presente bilancio |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 3 CENTRO DI RESPONSABILITA' AMM/VA "C"<br>........................................ ... .........<br>........................................ ............... | | | | | | |
| | ***Totale delle spese centro di resp. amm/va "C"*** | | | | | | |
| | *Riepilogo dei titoli centro di resp. amm/va "A"*<br>Titolo I<br>Titolo II<br>Titolo III<br>Titolo IV | | | | | | |
| | ***Totale delle spese centro di resp. amm/va "A"*** | | | | | | |
| | *Riepilogo dei titoli centro di resp. amm/va "B"*<br>Titolo I<br>Titolo II<br>Titolo III<br>Titolo IV | | | | | | |
| | ***Totale delle spese centro di resp. amm/va "B"*** | | | | | | |
| | *Riepilogo dei titoli centro di resp. amm/va "C"*<br>Titolo I<br>Titolo II<br>Titolo III<br>Titolo IV | | | | | | |
| | ***Totale delle spese centro di resp. amm/va "C"*** | | | | | | |
| | *Riepilogo delle spese per titoli dei centri di responsabilità "A" "B" "C"ecc.*<br>Titolo I<br>Titolo II<br>Titolo III<br>Titolo IV | | | | | | |
| | **TOTALE** | | | | | | |
| | Disavanzo di amministrazione | | | | | | |
| | **TOTALE GENERALE** | | | | | | |

**ALLEGATO 3**

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE

| ENTRATE | COMPETENZA | CASSA | SPESE | COMPETENZA | CASSA |
|---|---|---|---|---|---|
| - Entrate contributive | | | - Spese Correnti | | |
| - Entrate derivanti da trasferimenti | | | | | |
| - Altre entrate | | | | | |
| A) *Totale entrate correnti* | | | A1) *Totale spese correnti* | | |
| (A - A1) **Saldo di parte corrente** | | | (A - A1) **Saldo di parte corrente** | | |
| - Entrate in c/capitale | | | -Spese in c/ capitale | | |
| B) *Totale entrate c/capitale* | | | B1) *Totale spese c/c capitale* | | |
| ( B - B1) **Saldo movimenti patrimoniali** | | | ( B - B1) **Saldo movimenti patrimoniali** | | |
| ( A+B) - (A1 - B1) **Saldo finanziario** | | | ( A+B) - (A1 - B1) **Saldo finanziario** | | |
| C) Entrate per partite di giro | | | C1) Uscite per partite di giro | | |
| **( A+B+C) - ( A1+B1+C1) Saldo finanziario complessivo** | | | **( A+B+C) - ( A1+B1+C1) Saldo finanziario complessivo** | | |
| D) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione | | | | | |
| E) Ricorso al mercato | | | | | |
| **Totali a pareggio** | | | **Totali a pareggio** | | |

NOTE:

A) Al netto dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

B) Al netto dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione e dell'accensione di prestiti a copertura del disavanzo.

E) Limitatamente all'accensione di prestiti destinati alla copertura del disavanzo

**ALLEGATO 4**

# BUDGET PER CENTRO DI COSTO

CENTRO DI COSTO: ____________

| | | INFORMAZIONI PER LA RICONCILIAZIONE CON IL BILANCIO FINANZIARIO | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| VOCI DEL PIANO DEI CONTI | COSTI PREVISTI | Costi relativi a spese da sostenere su stanziamenti di competenza di capitoli del Centro di Responsabilità Amministrativa | Costi relativi a spese da sostenere su stanziamenti di competenza di capitoli di altri Centri di Responsabilità Amministrativa dello stesso Ente | Costi relativi a spese da sostenere su fondi esterni al Bilancio dell'Ente | Costi relativi a spese da sostenere su fondi residui provenienti dagli anni precedenti |
| PERSONALE (1) | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| MISSIONI | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| ALTRI COMPENSI DEL PERSONALE | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| BENI DI CONSUMO | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| ALTRE SPESE | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TRIBUTI | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

(1) Compresi gli oneri relativi agli "Organi dell'ente"

**ALLEGATO 5**

## PREVENTIVO ECONOMICO

| | Anno .... | | Anno .... | |
|---|---|---|---|---|
| | **Parziali** | **Totali** | **Parziali** | **Totali** |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| **1)** *Entrate correnti depurate dei proventi finanziari: lett. c) e dei proventi straordinari ( di natura finanziaria): lett. d* | - | | - | |
| **2)** *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | - | | - | |
| **3)** *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | - | | - | |
| **4)** *Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni* | - | | - | |
| **5)** *Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio* | - | - | - | - |
| **Totale valore della produzione (A)** | | | | |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| **6), 7), 8), 9),** *Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett. c) e degli oneri straordinari ( di natura finanziaria): lett. d* | (-) | | (-) | |
| **10)** *Ammortamenti e svalutazioni* | | | | |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | (-) | | (-) | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | (-) | | (-) | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | (-) | | (-) | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | (-) | | (-) | |
| **11)** *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidisrie, di consumo e merci* | (-) | | (-) | |
| **12)** *Accantonamenti per rischi* | (-) | | (-) | |
| **13)** *Accantonamento al fondo TFR* | (-) | | (-) | |
| **14)** *Altri accantonamenti* | (-) | (-) | (-) | (-) |
| **Totale Costi** | | | | |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)** | | | | |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| **15)** *Proventi da partecipazioni* | - | | - | |
| **16)** *Altri proventi finanziari* | | | | |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | - | | - | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni | - | | - | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | - | | - | |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | | - | |
| **17)** *Interessi e altri oneri finanziari* | (-) | (-) | (-) | (-) |
| **Totale proventi ed oneri finanziari** | | | | |

segue allegato 5

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| D) RETTIFICHE DI VALORE | | | | |
| 18) *Rivalutazioni:* | | | | |
| a) di partecipazioni | – | | – | |
| b) di imobilizzazioni finanziarie | – | | – | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | – | – | – | – |
| 19) *Svalutazioni:* | | | | |
| a) di partecipazioni | (–) | | (–) | |
| b) di imobilizzazioni finanziarie | (–) | | (–) | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | (–) | (–) | (–) | (–) |
| 20) *Quote di ricavo relative ad entrate accertate nell'esercizio(i) precedente(i) di competenza dell'esercizio in corso (storno)* | – | | – | |
| 21) *Quote di costo relative ad uscite impegnate nell'esercizio(i) precedente(i) di competenza dell'esercizio in corso (storno)* | (–) | | (–) | |
| 22) *Quote di ricavo di competenza dell'esercizio(i) precedente(i) il cui accertamento si è verificato nell'esercizio in corso (storno)* | (–) | | (–) | |
| 23) *Quote di costo di competenza dell'esercizio(i) precedente(i) il cui impegno si è verificato nell'esercizio in corso (storno)* | - | | (–) | |
| 24) *Quote di ricavo relative a entrate accertate nell'esercizio in corso di competenza dell'esercizio(i) futuro(i)* | (–) | | - | |
| 25) *Quote di costo relative a spese impegnate nell'esercizio in corso economicamente competenti all'esercizio(i) futuro(i)* | – | | – | |
| 26) *Quote di ricavo economicamente competenti all'esercizio in corso il cui accertamento si verificherà nel(i) prossimo(i) esercizio(i)* | – | | – | |
| 27) *Quote di costo economicamente competenti all'esercizio in corso il cui impegno si verificherà nell'esercizio(i) futuro(i)* | (–) | | (–) | |
| 28) *Costi da capitalizzare* | – | | – | |
| **Totale rettifiche di valore** | | | | |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 29) *Proventi finanziari* | – | | – | |
| 30) *Oneri finanziari* | (–) | | (–) | |
| 31) *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | – | | – | |
| 32) *Plusvalenze da alienazioni* | – | | – | |
| 33) *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | (–) | | (–) | |
| 34) *Minusvalenze da alienazioni* | (–) | | (–) | |
| **Totale delle partite straordinarie** | | | | |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | | | | |
| 35) *Imposte sul reddito dell'esercizio* | (–) | (–) | (–) | (–) |
| **Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico** | | | | |

**ALLEGATO 6**

**QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI PREVISTI**

| | ANNO | ANNO | + o - |
|---|---|---|---|
| | .... | .... | .... |
| **A. RICAVI** | – | – | |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | – | – | |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | – | – | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (-) | (-) | |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | – | – | |
| Costo del lavoro | (-) | (-) | |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | | | |
| Ammortamenti | (-) | (-) | |
| Stanziamenti a fondi rischi ed oneri | (-) | (-) | |
| Saldo proventi ed oneri diversi | + o - | + o - | |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | – | – | |
| Proventi ed oneri finanziari | + o - | + o - | |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | + o - | + o - | |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | – | – | |
| Proventi ed oneri straordinari | + o - | + o - | |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | – | – | |
| Imposte sul reddito di esercizio | (-) | (-) | |
| **H. UTILE DEL PERIODO** | – | – | |

**ALLEGATO 7**

**PREVENTIVO DELLE RISORSE FINANZIARIE**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | + | .......................... | | |
| Residui attivi all'inizio dell'esercizio | + | .......................... | | |
| Residui passivi allinizio dell'esercizio | − | .......................... | | |
| Avanzo o disavanzo di amministrazione dall'esercizio in corso | | | | .......................... |

**Variazioni nei residui attivi:**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| − già verificatesi durante l'esercizio in corso | + o − | .......................... | | |
| − presunte per il restante periodo dell'esercizio | + o − | .......................... | | |

**Variazioni nei residui passivi**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| − già verificatesi durante l'esercizio in corso | + o − | .......................... | | |
| − presunte per il restante periodo dell'esercizio | + o − | .......................... | | |
| | | | + o − | .......................... |

**Entrate:**

| | |
|---|---|
| − già accertate durante l'esercizio in corso | .......................... |
| − presunte per il restante periodo dell'esercizio | .......................... |

**Spese:**

| | |
|---|---|
| − già impegnate durante l'esercizio in corso | .......................... |
| − presunte per il restante periodo dell'esercizio | .......................... |

Avanzo (o disavanzo) da applicare al bilancio dell'esercizio successivo ..........................

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione risulta così prevista:

**Cap. ............ L. ............**
**Cap. ............ L. ............**
**Cap. ............ L. ............**

# CONTO DEL BILANCIO

**ALLEGATO 8**

## ENTRATE

| codice | Capitolo | | Gestione di competenza | | | | | | | | | Gestione dei residui attivi | | | | | | Gestione di cassa | | | | Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio (9 + 15) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | N. | Denominazione | Previsioni | | | | Somme accertate | | | Differenze rispetto alle previsioni | | Residui all'inizio dell'esercizio | Riscossi | Rimasti da riscuotere (16 - 14) | Totali (14 + 15) | Variazioni | | Previsioni | Riscossioni | Differenze rispetto alle previsioni | | |
| | | | Iniziali | Variazioni | | Definitive (4+5 - 6) | Riscosse | Rimaste da riscuotere (10 - 8) | Totali accertamenti (8+9) | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | In aumento (7 - 4) | In diminuzione (4 - 7) | | | | | in + (10 - 7) | in - (7 - 10) | | | | | in + (16 - 13) | in - (13 - 16) | | | in + (20 - 19) | in - (19 - 20) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(*) Evidenzia le risultanze della gestione delle entrate secondo la stessa struttura del preventivo finanziario gestionale

segue allegato 8

**SPESE**

| codice | Capitolo | | Gestione di competenza | | | | | | | | | Gestione dei residui pssivi | | | | | | Gestione di cassa | | | | Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9 + |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Previsioni | | | | Somme impegnate | | | Differenze rispetto alle previsioni | | | | | | Variazioni | | | | Differenze rispetto alle previsioni | | |
| | | | | Variazioni | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | N. | Denominazione | Iniziali | In aumento (7 - 4) | In diminuzione (4 - 7) | Definitive (4+5 - 6) | Pagate | Rimaste da pagare (10 - 8) | Totali impegni (8+9) | in + (10 - 7) | in - (7 - 10) | Residui all'inizio dell'esercizio | Pagati | Rimasti da pagare (16 - 14) | Totali (14+15) | in + (16 - 13) | in - (13 - 16) | Previsioni | Pagamenti | in + (20 - 19) | in - ( 19 - 20) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

(*) Evidenzia le risultanze della gestione delle spese secondo la stessa struttura del preventivo finanziario gestionale

**ALLEGATO 9**

## CONTO ECONOMICO

| | Anno .... | | Anno .... | |
|---|---|---|---|---|
| | **Parziali** | **Totali** | **Parziali** | **Totali** |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) *Entrate correnti depurate dei proventi finanziari: lett. c) e dei proventi straordinari ( di natura finanziaria): lett. d* | - | | - | |
| 2) *Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti* | - | | - | |
| 3) *Variazione dei lavori in corso su ordinazione* | - | | - | |
| 4) *Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni* | - | | - | |
| 5) *Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio* | - | - | - | - |
| **Totale valore della produzione (A)** | | | | |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6), 7), 8), 9), *Uscite correnti depurate degli oneri finanziari: lett. c) e degli oneri straordinari ( di natura finanziaria): lett. d* | (-) | | (-) | |
| 10) *Ammortamenti e svalutazioni* | | | | |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | (-) | | (-) | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | (-) | | (-) | |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | (-) | | (-) | |
| d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | (-) | | (-) | |
| 11) *Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidisrie, di consumo e merci* | (-) | | (-) | |
| 12) *Accantonamenti per rischi* | (-) | | (-) | |
| 13) *Accantonamento al fondo TFR* | (-) | | (-) | |
| 14) *Altri accantonamenti* | (-) | (-) | (-) | (-) |
| **Totale Costi** | | | | |
| **DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)** | | | | |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) *Proventi da partecipazioni* | - | | - | |
| 16) *Altri proventi finanziari* | | | | |
| a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni | - | | - | |
| b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni | - | | - | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | - | | - | |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | | - | |
| 17) *Interessi e altri oneri finanziari* | (-) | (-) | (-) | (-) |
| **Totale proventi ed oneri finanziari** | | | | |

segue allegato 9

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| D) RETTIFICHE DI VALORE | | | | |
| **18)** *Rivalutazioni:* | | | | |
| a) di partecipazioni | – | | – | |
| b) di imobilizzazioni finanziarie | – | | – | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | – | – | – | – |
| **19)** *Svalutazioni:* | | | | |
| a) di partecipazioni | (-) | | (-) | |
| b) di imobilizzazioni finanziarie | (-) | | (-) | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | (-) | (-) | (-) | (-) |
| **20)** *Quote di ricavo relative ad entrate accertate nell'esercizio(i) precedente(i) di competenza dell'esercizio in corso (storno)* | – | | – | |
| **21)** *Quote di costo relative ad uscite impegnate nell'esercizio(i) precedente(i) di competenza dell'esercizio in corso (storno)* | (-) | | (-) | |
| **22)** *Quote di ricavo di competenza dell'esercizio(i) precedente(i) il cui accertamento si è verificato nell'esercizio in corso (storno)* | (-) | | (-) | |
| **23)** *Quote di costo di competenza dell'esercizio(i) precedente(i) il cui impegno si è verificato nell'esercizio in corso (storno)* | - | | (-) | |
| **24)** *Quote di ricavo relative a entrate accertate nell'esercizio in corso di competenza dell'esercizio(i) futuro(i)* | (-) | | - | |
| **25)** *Quote di costo relative a spese impegnate nell'esercizio in corso economicamente competenti all'esercizio(i) futuro(i)* | – | | – | |
| **26)** *Quote di ricavo economicamente competenti all'esercizio in corso il cui accertamento si verificherà nel(i) prossimo(i) esercizio(i)* | – | | – | |
| **27)** *Quote di costo economicamente competenti all'esercizio in corso il cui impegno si verificherà nell'esercizio(i) futuro(i)* | (-) | | (-) | |
| **28)** *Costi da capitalizzare* | – | | – | |
| **Totale rettifiche di valore** | | | | |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| **29)** *Proventi finanziari* | – | | – | |
| **30)** *Oneri finanziari* | (-) | | (-) | |
| **31)** *Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo* | – | | – | |
| **32)** *Plusvalenze da alienazioni* | – | | – | |
| **33)** *Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo* | (-) | | (-) | |
| **34)** *Minusvalenze da alienazioni* | (-) | | (-) | |
| **Totale delle partite straordinarie** | | | | |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | | | | |
| **35)** *Imposte sul reddito dell'esercizio* | (-) | (-) | (-) | (-) |
| **Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico** | | | | |

**ALLEGATO 10**

## QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

| | ANNO | ANNO | + o - |
|---|---|---|---|
| | .... | .... | .... |
| **A. RICAVI** | – | – | |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | – | – | |
| **B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"** | – | – | |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | (-) | (-) | |
| **C. VALORE AGGIUNTO** | – | – | |
| Costo del lavoro | (-) | (-) | |
| **D. MARGINE OPERATIVO LORDO** | | | |
| Ammortamenti | (-) | (-) | |
| Stanziamenti a fondi rischi ed oneri | (-) | (-) | |
| Saldo proventi ed oneri diversi | + o - | + o - | |
| **E. RISULTATO OPERATIVO** | – | – | |
| Proventi ed oneri finanziari | + o - | + o - | |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | + o - | + o - | |
| **F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE** | – | – | |
| Proventi ed oneri straordinari | + o - | + o - | |
| **G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE** | – | – | |
| Imposte sul reddito di esercizio | (-) | (-) | |
| **H. UTILE DEL PERIODO** | – | – | |

## STATO PATRIMONIALE

ALLEGATO 11

| ATTIVITA' | ANNO | + o - | ANNO |
|---|---|---|---|
| | .... | | .... |
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I. *Immateriali* | | | |
| 1) Costi d'impianto e di ampliamentomeno: | | | |
| *meno* : f.do ammortamento | | | |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | | | |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | | | |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | | |
| 5) Avviamento | | | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | |
| 7) Altre | | | |
| **Totale** | | | |
| II. *Materiali* | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | | | |
| *meno* : f.do ammortamento | | | |
| 2) Impianto e macchinario | | | |
| *meno* : f.do di ammortamento | | | |
| 3) Attrezzature industraili e commerciali | | | |
| *meno:* f.di di ammortamento | | | |
| 4) Altri beni | | | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | |
| **Totale** | | | |
| III. *Finanziarie* | | | |
| 1) Partecipazioni in: | | | |
| a) imprese controllate | | | |
| b) imprese collegate | | | |
| c) imprese controllanti | | | |
| d) altre imprese | | | |
| *meno* :f.do di svalutazione partecipazioni | | | |
| 2) Crediti | | | |
| a) mutui attivi | | | |
| b) crediti a lungo termine | | | |
| c) | | | |
| d) | | | |
| 3) Altri titoli | | | |
| 4) | | | |
| **Totale** | | | |
| ***Totale Immobilizzazioni (B)*** | | | |

| PASSIVITA' | ANNO | + o - | ANNO |
|---|---|---|---|
| | .... | | .... |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I. *Patrimonio iniziale* | | | |
| II. | | | |
| III. | | | |
| IV. | | | |
| V. | | | |
| VI. | | | |
| VII | | | |
| VIII. *Avanzi economici portati a nuovo* | | | |
| IX. *Avanzo economico d'esercizio* | | | |
| **Totale** | | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | | | |
| 2) per imposte | | | |
| 3) altri | | | |
| **Totale** | | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | | | |
| D) DEBITI | | | |
| I. *A lungo termine* | | | |
| 1) Obbligazioni | | | |
| 2) Obbligazioni convertibili | | | |
| 3) Debiti verso banche | | | |
| 4) Debiti vero altri finanziatori | | | |
| 5) | | | |
| 6) | | | |
| 7) | | | |
| 8) Altri debiti | | | |
| II. *Residui Passivi* | | | |
| **Totale** | | | |

segue allegato 11

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | E) RATEI E RISCONTI | | | |
| I. *Rimanemze* | | | | | | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | | | | | | | |
| 2) | | | | Ratei passivi | | | |
| 3) | | | | Risconti passivi | | | |
| **Totale** | | | | | | | |
| II *Residui attivi* | | | | | | | |
| **Totale** | | | | | | | |
| III *Attività finanziarie che non costutuiscono immobilizzazioni* | | | | | | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | | | | | | | |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | | | | | | | |
| 3) Partecipazioni in imprese controllanti | | | | | | | |
| 4) Altre partecipazioni | | | | | | | |
| 5) Altri titoli | | | | | | | |
| **Totale** | | | | | | | |
| IV *Disponibilità liquide* | | | | | | | |
| 1) Depositi bancari e postali | | | | | | | |
| 2) | | | | | | | |
| 3) Denaro e valori in cassa | | | | | | | |
| **Totale** | | | | | | | |
| ***Toale attivo circolante ( C )*** | | | | | | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | | | |
| Ratei attivi | | | | | | | |
| Risconti attivi | | | | | | | |
| F) PERDITE | | | | | | | |
| Disavanzi economici degli esercizi precedenti | | | | | | | |
| Disavanzo economico dell' esercizio | | | | | | | |
| **Totale attivo** | | | | **Totale passivo e netto** | | | |

Conti d'ordine:

**ALLEGATO 12**

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

| | | | |
|---|---|---|---|
| Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio | | | L.............................. |
| Riscossioni | in c/ competenza............ | L.............................. | |
| | lin c/ residui.................... | ».............................. | ».............................. |
| Pagamenti | in c/ competenza............ | L.............................. | |
| | lin c/ residui.................... | ».............................. | ».............................. |
| Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio | | | L.............................. |
| Residui attivi | degli esercizi precedenti..... | L.............................. | |
| | dell'esercizio.................. | ».............................. | L.............................. |
| Residui passivi | degli esercizi precedenti..... | L.............................. | |
| | dell'esercizio.................. | ».............................. | L.............................. |
| **Avanzo** / **Disavanzo** | d'amministrazione alla fine dell'esercizio...................... | | L.............................. |

**ALLEGATO 13**

**SCHEDA PER LA RILEVAZIONE DEI COSTI SOSTENUTI PER CENTRO DI COSTO**

CENTRO DI COSTO: ____________________

CENTRO DI RESPONSASABILITA' AMMINISTRATIVA: ____________________

| VOCI DEL PIANO DEI CONTI | COSTI SOSTENUTI |
|---|---|
| PERSONALE (1) | |
| | |
| | |
| MISSIONI | |
| | |
| | |
| ALTRI COMPENSI AL PERSONALE | |
| | |
| | |
| BENI DI CONSUMO | |
| | |
| | |
| PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI | |
| | |
| | |
| ALTRE SPESE | |
| | |
| | |
| TRIBUTI | |
| | |
| | |
| CONTENZIOSO | |
| | |
| | |
| AMMORTAMENTI | |
| - BENI MATERIALI | |
| | |
| | |
| - BENI MATERIALI IMMOBILI | |
| | |
| | |
| - BENI MATERIALI MOBILI | |
| | |
| | |
| OPERE IN CORSO | |
| | |
| | |

(1) Compresi gli oneri relativi agli "Organi dell'ente"

**01A0788**

DOMENICO CORTESANI, *direttore*

FRANCESCO NOCITA, *redattore*
ALFONSO ANDRIANI, *vice redattore*

(4651325/1) Roma, 2001 Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato - S.